

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»
ОСП «ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
И ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ БЕЛКООПСОЮЗА»**

Кафедра экономических дисциплин

**ОСНОВЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Пособие
для слушателей специального факультета
по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения
квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Гомель 2011

УДК 657
ББК 65.052
О-75

Автор-составитель А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент
кафедры финансов и кредита Белорусского торгово-экономического университета
потребительской кооперации;
Н. Г. Уварова, канд. экон. наук, профессор кафедры
бухгалтерского учета Белорусского торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендовано научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 8 декабря 2009 г.

Основы бухгалтерского учета : пособие для слушателей специ-
О-75 ального факультета по переподготовке кадров ОСП «Институт по-
вышения квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза» /
авт.-сост. А. Н. Трофимова. – Гомель : учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет потребительской
кооперации», 2011. – 140 с.
ISBN 978-985-461-864-7

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 978-985-461-864-7

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2011
© ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза», 2011

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он не только отражает реальные процессы производства, обращения, распределения, потребления, но и характеризует финансовое состояние организации, служит основой для управления хозяйственной деятельности, тем самым воздействует на ее динамичное развитие. Бухгалтерский учет дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность организации, планировать стратегию и тактику развития, измерять и оценивать результаты деятельности организации.

Целью настоящего пособия является оказание помощи слушателям, студентам и специалистам в познании объектов бухгалтерского учета в организациях, а также усвоении принципов, методик и приемов обработки и систематизации учетной информации.

Предлагаемое пособие разработано на основе программы подготовки временных (антикризисных) управляющих в отношении государственных организаций, организаций с долей государственной собственности в уставном фонде, градообразующих и приравненных к ним организаций.

В данной работе рассматриваются основные объекты и методы бухгалтерского учета, понятие счета, правила отражения хозяйственных операций на счетах и составление бухгалтерского баланса. Представленные в пособии темы, изложенные в доступной форме, позволят слушателям и студентам ознакомиться с основными объектами и методами бухгалтерского учета, понятием счета, правилами отражения хозяйственных операций на счетах, правилами обобщения и составления бухгалтерской отчетности в организациях сферы производства и обращения. Также в данное пособие включено приложение, в котором приведен типовая план счетов бухгалтерского учета.

При написании данного издания использовались специальная учебная и методическая литература, современные исследования и научно-методические разработки. В основу пособия положена законодательная база Республики Беларусь, включающая соответствующие инструкции, нормативные документы и другой материал.

Пособие предназначено, прежде всего, слушателям специального факультета по переподготовке кадров ОСП «Института повышения квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза». Также данное издание будет интересным и полезным для студентов вузов, учащихся колледжей и техникумов, практических работников и абитуриентов.

Тема 1. Бухгалтерский учет как источник информации для управления организацией

В самом обобщенном понимании *учет* – это система наблюдения, измерения, регистрации, отражения каких-либо явлений с количественной и качественной стороны, в том числе хозяйственной деятельности (хозяйственный учет). Под *хозяйственным учетом* понимают количественное отражение и качественную характеристику хозяйственной деятельности организации с целью контроля и управления. В зависимости от методов сбора, объемов целевого назначения информации о событиях и фактах хозяйственной деятельности, состава ее пользователей и уровней управления различают следующие виды хозяйственного учета: оперативно-технический, статистический и бухгалтерский, который, в свою очередь, принято делить на финансовый, управленческий, налоговый.

Оперативно-технический учет является системой быстрого получения и представления необходимой информации в ходе свершения хозяйственных операций с целью принятия оперативных управленческих решений.

Статистический учет отражает количественную и качественную стороны массовых социально-экономических явлений и процессов, их тенденции, закономерности и взаимосвязи по отраслям национальной экономики и в целом по республике, используя данные оперативной бухгалтерской и статистической отчетности.

В отличие от оперативно-технического и статистического *бухгалтерский учет* имеет свои, только ему присущие особенности. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 г. № 3321–XII (в редакции Закона от 26.12.2007 г. № 302-3), *бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций*.

Бухгалтерский учет является *сплошным*. Это означает, что необходимо учитывать все хозяйственные средства и операции, не допуская выборочной их регистрации.

Бухгалтерский учет является *непрерывным* во времени. Это означает, что отражение хозяйственных средств и процессов должно вестись изо дня в день непрерывно.

Бухгалтерский учет является *строго документальным*. Это означает, что основанием для отражения любой хозяйственной операции в бухгалтерском учете должен служить соответствующим образом оформленный документ, например, товарная или товарно-транспортная накладная, приходный и расходный кассовые ордера, платежное поручение, выписка банка и т. д.

Взаимосвязь отражения средств и фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете вызвана зависимостью совершающихся фактов между собой. Например, при перечислении средств поставщику материалов согласно договору уменьшается не только задолженность производственной организации перед по-

ставщиком, но и соответственно уменьшается наличие денежных средств на расчетном счете. Это один из принципиальных отличий бухгалтерского учета от других видов учета.

Обязательным для бухгалтерского учета является применение *единого денежного измерителя*, с помощью которого можно получать сводные данные, анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять расчетные операции и т. д.

В бухгалтерском учете применяют *натуральный* и *трудовой измерители*.

Натуральный измеритель (кг, м, шт. и другие единицы измерения) используется в аналитическом учете материальных запасов, основных средств и др.

Трудовой измеритель необходим для учета количества труда в единицу времени (час, день, месяц).

Тема 2. Имущество организации и его классификация.

Понятие о хозяйственных операциях и основных хозяйственных процессах

Предметом бухгалтерского учета является информация о хозяйственной деятельности организации, в основе которой лежит имущество организации, находящееся в ее распоряжении, источники его формирования и хозяйственные процессы, происходящие в сферах снабжения, производства и реализации продукции, а также результаты деятельности организации в стоимостной (денежной) оценке.

Имущество (средства) организации, обязательства, источники образования этого имущества (собственные, заемные и другие), хозяйственные операции составляют объекты бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются следующим образом:

1. *Объекты бухгалтерского учета, обеспечивающие хозяйственную деятельность организации.* К ним относятся:

- *Экономические ресурсы (имущество)*, которые представляют собой совокупность хозяйственных средств, принадлежащих организации на правах собственности или иного вещного права и еще использование в процессе хозяйственной деятельности, приносящее экономическую выгоду. В бухгалтерском учете экономические ресурсы или имущество *принято называть активами*.

- *Источники формирования имущества (средств)*, которые указывают на принадлежность имущества организации и представляют собой совокупность ресурсов, поступивших от инвесторов, от кредиторов и прибыль, полученную в результате хозяйственной деятельности организации. Источники формирования имущества (средств) в бухгалтерском учете *называют пассивами*.

2. *Объекты бухгалтерского учета, раскрывающие хозяйственную деятельность организации.* К ним относятся:

- *Хозяйственные процессы*, которые представляют собой совокупность однородных фактов хозяйственной жизни, приводящих к изменению имущества и источников его образования, в результате чего изменяется финансовое положение организации. В деятельности конкретной организации можно выделить следующие процессы:

- а) создание юридического лица;
- б) хозяйственные процессы снабжения (ресурсами), производства (продукции, работ, услуг), реализации (товары, работы, услуги), распределения, потребления;
- в) ликвидация, реорганизация юридического лица.

Виды объектов, их назначение, количество в натуральном и стоимостном выражении (измерении) зависят от сферы и отрасли, к которой относится организация.

Можно привести пример, когда для производства кондитерских изделий необходим какой-то определенный набор или состав средств производства (орудий труда и предметов труда), для оказания услуг в торговле – другой, для банковской деятельности – третий и т. д. Однако общим для этих различных объектов является то, что эти средства производства имеют денежную оценку, подлежат бухгалтерскому учету и ответственность за их использование в соответствии с действующим законодательством и уставом всегда возложена на конкретное юридическое лицо – учреждение или организацию.

К важнейшим объектам учета субъекта хозяйствования относятся основные средства, нематериальные активы, сырье, материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, расчеты по оплате труда, производство продукции и производственные запасы на ее изготовление, готовая продукция и ее реализация, расчетно-кредитные операции, финансовые результаты и т. д.

Изменения в составе имущества и источниках его образования происходят в результате хозяйственных операций, совершающихся в процессе деятельности организации. Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», *хозяйственная операция* – это действие (событие), вызывающее изменение в объеме, составе, размещении и использовании активов и (или) пассивов организации. Хозяйственные операции классифицируются по принципу их однородности следующим образом:

- хозяйственные операции по заготовлению производственных запасов;
- хозяйственные операции по производству продукции;
- хозяйственные операции по реализации продукции.

Эти хозяйственные операции создают кругооборот средств организации.

В деятельности организации все процессы кругооборота средств (снабжение, производство, реализация), как правило, протекают одновременно. Полная схема процесса кругооборота, свойственная только сфере производства, представлена на рисунке 1.

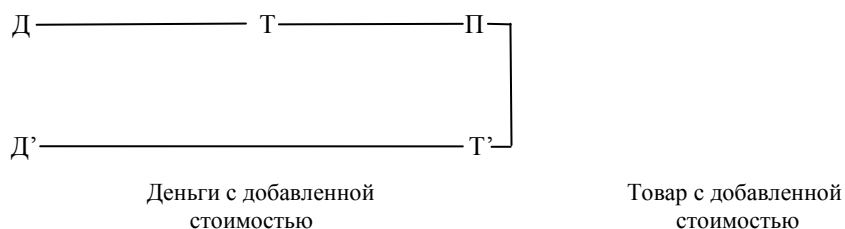


Рисунок 1 – Схема процесса кругооборота средств

Новый оборот средств организация может начинать, используя вырученные в процессе реализации возросшие суммы – $Д'$. Этим приращением, прибылью и обеспечивается расширенное воспроизводство.

Однако не для всех организаций процессы кругооборота средств могут быть представлены полной схемой, например, в сфере снабжения и торговли отсутствует процесс производства ($Д - Т - Д'$), в банковской и финансовой деятельности кругооборот средств совершается только в денежной форме ($Д - Д'$) и т. д.

В деятельности организации кроме процессов снабжения, производства и реализации существует еще *процесс распределения*. Сущность этого процесса заключается в том, что полученная организацией прибыль распределяется по трем направлениям. Одна часть прибыли изымается из оборота данной организации в государственный бюджет в виде налогов на прибыль, другая остается в обороте организации и направляется на расширение производства (фонд накопления), третья часть также остается в распоряжении организации, но используется уже на непроизводственные цели (фонд потребления) или на выплату дивидендов, и в последующем кругообороте средств не участвует. Процесс распределения также является объектом бухгалтерского учета.

В качестве самостоятельного процесса можно выделить и *процесс потребления*. Потребление может быть производственным и непроизводственным.

Производственное потребление – это процесс производства, в котором осуществляется потребление средств производства для создания нового продукта, рассматриваемого как составная часть кругооборота средств организации.

Непроизводственное потребление осуществляется за счет нераспределенной прибыли, других специальных источников и приводит к выбытию этих средств из производственного кругооборота, например, использование средств на улучшение питания в заводских столовых, на приобретение путевок для отдыха и лечения, на содержание социально-культурных учреждений, на оказание финансовой помощи работникам и т. п. Процесс потребления также является объектом бухгалтерского учета. Не является объектом бухгалтерского учета лишь личное потребление граждан.

Для осуществления хозяйственной деятельности каждая организация должна иметь определенное имущество (средства). Объективная и всесторонняя информация о производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации может быть получена в результате ведения бухгалтерского учета. Для этого необходимо четко классифицировать все средства экономического субъекта. Данные средства организации принято рассматривать с *двух сторон*:

- 1) по их видам (составу и размещению);
- 2) по источникам их образования (по принадлежности).

Имущество (средства) организации по видам делятся на следующие группы:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- отвлеченные активы.

Внеоборотные активы используются длительное время (более одного года). Их особенностью является то, что они многократно участвуют в хозяйственной деятельности, функционируют в неизменном состоянии и постепенно переносят свою стоимость на вновь созданный продукт в виде амортизации. К ним относятся:

- Основные средства.
- Нематериальные активы.
- Доходные вложения.
- Вложения во внеоборотные активы.
- Прочие внеоборотные активы.

Основные средства – это активы организации, имеющие материально-вещественную форму, используемые в течение срока службы продолжительностью свыше одного года, стоимость единицы которых на момент приобретения превышает величину, определяемую учетной политикой организации, и если организацией на момент принятия их к бухгалтерскому учету не предполагается перепродажа данных активов.

К ним относятся здания, сооружения, оборудование, силовые и рабочие машины, транспортные средства, вычислительная техника и др.

Основные средства в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной (восстановительной) стоимости и подразделяются, в свою очередь, на основные средства в сфере производства, сфере обращения и непроизводственной сфере.

Нематериальные активы – это объекты, не имеющие материально-вещественной (физической) формы, используемые в деятельности организации, способные приносить организации будущие экономические выгоды. Срок их полезного использования превышает 12 месяцев и стоимость может быть измерена с достаточной надежностью, т. е. имеется документальное подтверждение стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием), при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

К ним относятся лицензии, патенты, право пользования природными ресурсами, торговыми марками, знаками и др. Эти средства также учитываются по первоначальной стоимости и постепенно переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию.

Доходные вложения – это объекты основных средств и нематериальных активов, передаваемые в лизинг (финансовую аренду).

Вложения во внеоборотные активы – это капитальные затраты по созданию новых основных средств и нематериальных активов.

Прочие внеоборотные активы – это вклады в уставный капитал других юридических лиц, займы на срок более одного года и др.

Оборотные активы – это объекты, которые потребляются за один цикл хозяйственной деятельности, а при прохождении его стадий (снабжения, производства, реализации) изменяют свою натурально-вещественную форму (сырье – готовая продукция), товарную форму – на денежную, денежную – на товарную, т. е. они постоянно совершают кругооборот, в процессе которого меняют свою прежнюю форму, полностью потребляются в одном производственном цикле и переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию. К ним относятся:

- запасы и затраты;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты;
- прочие оборотные активы.

Запасы и затраты включают сырье, материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью, определяемой учетной политикой организации, и предметы, служащие менее одного года независимо от их стоимости, а также топливо, полуфабрикаты, готовую продукцию и товары, затраты производства (незавершенное производство), расходы будущих периодов и др.

Дебиторская задолженность – это средства данной организации, временно находящиеся у других хозяйствующих субъектов и физических лиц и подлежащие возврату по истечении определенного периода (дебиторы – это физические и юридические лица, которые должны нашей организации определенную сумму средств).

Денежные средства и их эквиваленты организация хранит в кассе и на счетах в банках.

Прочие оборотные активы – это свободные денежные средства, вложенные в облигации, другие ценные бумаги (сроком до одного года), они называются финансовыми вложениями.

К *отвлеченным активам* относятся убытки организации, которые являются результатом неэффективного хозяйствования и приводят к уменьшению хозяйственных средств (активов), участвующих в деятельности организации.

Таким образом, хозяйственные средства (имущество), сгруппированные по составу и размещению, – это активы организации.

Все средства организации образуются за счет определенных источников. Хозяйственные средства, сгруппированные по источникам их образования, – это *пассивы организации*.

По источникам образования (по принадлежности) имущества собственнику или кредиторам их делят на следующие группы:

- собственные источники (капитал);
- привлеченные (заемные) источники.

Классификация пассивов позволяет установить состав и конкретные виды источников, за счет которых формируется имущество организации, а также определить, кому принадлежит имущество – собственникам или кредиторам.

К *собственным источникам (капитала)* относятся:

- уставный фонд;
- резервный фонд;
- добавочный фонд;
- нераспределенная прибыль;
- целевое финансирование и прочие источники.

Уставный фонд представляет собой первоначально инвестированный капитал, под которым понимается стоимость имущества, внесенного владельцами на момент создания организации и необходимого для обеспечения его уставной деятельности. У государственных организаций и организаций частной формы собственности он образуется неодинаково. В государственных организациях собственные средства образуются путем выделения их из госбюджета и закрепляются за данными организациями на постоянное пользование, учитываются в виде уставного фонда (капитала).

Источниками образования собственных средств организаций частной формы собственности являются взносы учредителей. Эти средства учитываются также в виде уставного фонда (капитала). Полученная сумма средств записывается в уставе организации, утверждается и регистрируется в государственных органах.

По договоренности между учредителями взносы в уставный фонд могут осуществляться в денежной или неденежной форме.

Используя в процессе хозяйственной деятельности полученные от учредителей средства, каждая организация, независимо от форм собственности, должна стремиться к увеличению этих средств. Превышение вырученных средств над затраченными представляет собой *прибыль*, которая увеличивает общую сумму средств данной организации. Поэтому *прибыль является вторым по значимости* (после уставного фонда) *источником собственных средств* организации.

На промышленных организациях *прибыль образуется как разница между выручкой от реализации готовой продукции по отпускным ценам и затратами организации по производству, хранению и реализации продукции, включая косвенные налоги (НДС, акцизы и др.)*.

В торговых организациях *прибыль представляет собой разницу между выручкой от продажи товаров по продажным ценам (розничным ценам, включая НДС) и покупной стоимостью этих товаров плюс расходы по доставке, хранению и реализации товаров плюс косвенные налоги, включенные в цену товара)*.

Прибыль делится на *прибыль текущего года* и *прибыль прошлых лет (нераспределенная прибыль)*. Прибыль текущего года числится на балансе организации с 1-го января до 1-го января следующего года. По истечении года прибыль, полученная за истекший год, списывается с баланса и учитывается как нераспределенная прибыль.

В соответствии с действующим законодательством часть прибыли передается в собственность государству в виде налогов на прибыль, остальная ее часть может быть направлена на образование резервного или добавочного фондов. Эти фонды также являются источником собственных средств организации.

Резервный фонд формируется за счет прибыли организации и используется для покрытия потерь, возникших при чрезвычайных обстоятельствах, для выплаты дивидендов при недостатке прибыли и др.

Добавочный фонд образуется при использовании прибыли, целевого финансирования на создание и приобретение новых объектов основных средств и нематериальных активов, при переоценке внеоборотных активов,

Целевое финансирование как источник поступает из бюджета в государственные организации, от других юридических или физических лиц – в коммерческие организации. Эти средства используются строго по целевому назначению.

Источником собственных средств организаций могут быть и безвозмездные (спонсорские) поступления денежных средств или товарно-материальных ценностей от других организаций и физических лиц.

Привлеченные (заемные) средства – это средства, которые организация позаимствовала на короткий или длительный срок у банков или других организаций и лиц. Эти средства делятся на следующие группы:

- кредиты банков и займы;
- кредиторская задолженность;
- обязательства по расчетам.

Кредиты банков и займы юридических и физических лиц подразделяются на *долгосрочные* сроком погашения более одного года и *краткосрочные* сроком погашения до одного года. Займы могут быть осуществлены путем выпуска облигаций и других ценных бумаг.

Кредиторская задолженность состоит из задолженности поставщикам за поступившие от них материальные ценности, подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги, а также из задолженности другим кредиторам (кредиторы – это юридические и физические лица, которым наша организация должна определенную сумму средств).

Обязательства по расчетам представляют собой кредиторскую задолженность организации перед бюджетом по налогам и платежам, целевыми бюджетными и внебюджетными фондами, Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН), работниками по оплате труда, учредителями по дивидендам и др. Обязательства по расчетам образуются в процессе начисления налогов и неналоговых платежей, заработной платы работникам по окончании определенного отчетного периода согласно действующему законодательству.

Тема 3. Метод бухгалтерского учета и его составные элементы

Под *предметом* бухгалтерского учета в обобщенном виде понимают хозяйственную деятельность той или иной организации, а в более конкретном виде – разнообразные объекты, составляющие хозяйственные средства и их источники, с одной стороны, и хозяйственные процессы и их результаты – с другой. Метод бухгалтерского учета (совокупность способов и приемов) отвечает на вопросы: *Как? Каким образом?* (посредством каких приемов и способов, называемых элементами метода бухгалтерского учета, отражают в учете его объекты?).

Составные элементы метода бухгалтерского учета обеспечивают проведение наблюдения за объектами, их измерение, группировку и обобщение учетных данных.

Элементы метода бухгалтерского учета представлены на рисунке 2.

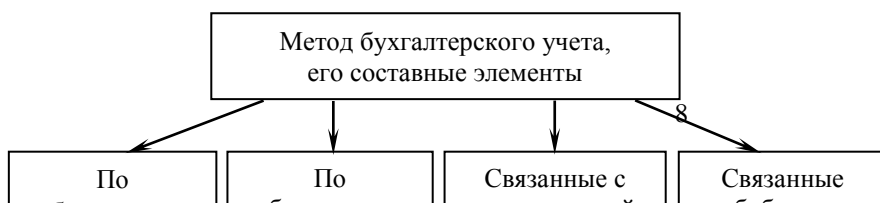


Рисунок 2 – Классификация элементов метода бухгалтерского учета

Все элементы метода тесно взаимосвязаны между собой, дополняют друг друга и функционируют одновременно.

Тема 4. Понятие документации и инвентаризации

В процессе хозяйственной деятельности организациями совершаются многочисленные операции по движению хозяйственных средств (активов) и источников их формирования. Сплошное и непрерывное наблюдение за этим движением можно осуществить только с помощью документов, так как каждая хозяйственная операция оформляется документами. Наблюдение за объектом фиксируется в виде документа, в котором указываются его наименование, содержание совершаемой операции, дата совершения, единица измерения. Документ имеет юридическую силу, так как содержит подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции. *Документация* – это способ оформления хозяйственных операций.

Документы, оформленные в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями, обеспечивают систематический контроль за состоянием и изменением активов и пассивов. Однако в хозяйственной деятельности происходят такие факты и явления, которые в момент их совершения не оформляются документами. К ним относятся естественная убыль товарно-материальных ценностей, недостачи (излишки) в процессе их хранения вследствие допущенных ошибок или преднамеренных действий. С целью выявления разницы между фактическим наличием товарно-материальных ценностей и денежных средств и данными, отраженными в учете, производится инвентаризация. Данные инвентаризации, отраженные в инвентаризационных описях, актах, свидетельствуют о проведенной проверке средств в натуре путем пересчета, взвешивания и т. д. *Инвентаризация* представляет собой способ проверки хозяйственных средств (активов) и источников их формирования путем сопоставления фактического наличия с учетными данными. Организации производят инвентаризацию имущества и обязательств согласно утвержденным нормативным документам.

Тема 5. Баланс, его строение и содержание. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных процессов

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения в денежной оценке состояния хозяйственных средств и их источников на определенную дату.

Графически баланс представляет собой двухстороннюю таблицу, одна сторона которой содержит виды имущества и называется «*активом*», а другая сторона содержит данные об источниках образования этого имущества и называется «*пассивом*» баланса.

Термин «*баланс*» латинского происхождения и означает равенство, равновесие. В бухгалтерском балансе равновесие означает абсолютное тождество (равенство) итогов актива и пассива. Это равенство обусловлено тем, что в активе и пассиве баланса отражены одни и те же объекты, но в разной классификации, что обеспечивает их равенство в стоимостной оценке.

Составляется бухгалтерский баланс, как правило, на 1-е число каждого месяца (оборотный бухгалтерский баланс), года. Однако, если организация ликвидируется либо сливается с другой, либо вновь открывается, то баланс составляется на момент совершения этих операций. Все средства организации как по видам, так и по источникам их образования отражаются в балансе в денежной оценке, при этом средства группируются по

признаку их экономической однородности. В сгруппированном виде все средства организации записываются в баланс отдельными строчками, которые называются *статьями баланса*.

Количество и содержание статей баланса не может быть производным. Оно определяется экономикой данной организации и регламентируется формами балансов и инструкциями по их составлению, которые утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь.

Заполняется баланс на основании данных остатков счетов бухгалтерского учета (остатки на счетах на начало и конец отчетного периода).

Итоги по активу и пассиву баланса называются *валютой баланса*.

Содержание баланса означает, какие виды хозяйственных средств в нем отражены.

Структура баланса означает, какое место или удельный вес в общей валюте баланса занимает тот или иной вид средств.

Однородные статьи объединены в комплексные статьи и разделы. В настоящее время бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов, которые имеют сквозную нумерацию: два раздела в активе баланса и три раздела в пассиве.

На основании бухгалтерского баланса справедливы следующие равенства:

1. Актив равно пассив.
2. Внеоборотные активы плюс оборотные активы равно капитал плюс обязательства.
3. Актив равно капитал плюс обязательства.
4. Капитал равно актив минус обязательства.

Эти равенства используются в финансовых расчетах и анализе показателей капитала, в расчете чистых активов организации.

Наглядное построение баланса с цифровыми данными, которые потребуются для дальнейшего теоретического материала, приведено в таблице 1.

Таблица 1 – Баланс организации, тыс. р.

АКТИВ		ПАССИВ	
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	1 000	Уставный фонд	3 400
Нематериальные активы		Резервный фонд	200
Вложения во внеоборотные активы		Добавочный фонд	
Доходные вложения в материаль- ные ценности		Нераспределенная прибыль	500
Вложения во внеоборотные активы		Целевое финансирование	
Прочие внеоборотные активы		Доходы будущих периодов	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы и затраты:		Долгосрочные кредиты и займы	
В том числе: сырье, материалы и другие ана- логичные активы:		Прочие долгосрочные обязатель- ства	
готовая продукция и товары для реализации	700		
Дебиторская задолженность	800	V. Краткосрочные обязательства	
		Краткосрочные кредиты и займы	650
Денежные средства	2 500	Кредиторская задолженность:	
Финансовые вложения		В том числе: перед поставщиками и подряд- чиками	250
Прочие оборотные активы		по расчетам с персоналом по оплате труда	
		по налогам и сборам	
		по социальному страхованию и обеспечению	
БАЛАНС	5 000	БАЛАНС	5 000

5.1. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

В организациях в процессе выполнения производственных заданий происходит непрерывное движение и изменение хозяйственных средств и источников их образования под влиянием хозяйственных операций. Эти изменения находят отражение в бухгалтерском балансе, но равенство между суммой видов средств и источниками никогда не нарушается.

Несмотря на множество и разнообразие хозяйственных операций, под их влиянием могут происходить только *четыре типа изменения баланса*.

Первый тип изменения баланса (А). Изменения происходят только в активе баланса, т. е. в видах средств. При этом одна статья актива баланса уменьшается на определенную сумму, другая статья увеличивается на ту же самую сумму. Пассив баланса остается без изменения, равенство баланса сохраняется. Этот тип изменения баланса можно назвать *активным изменением баланса*.

Пример 1. Выдано из кассы под отчет работнику организации 500 тыс. р. Эта хозяйственная операция вызывает изменения в двух статьях баланса, которые расположены в активе. Статья «Денежные средства» уменьшается на 500 тыс. р., дебиторская задолженность подотчетного лица данной организации увеличивается на эту же сумму, что находит отражение по статье «Дебиторская задолженность». Итог баланса при этом остается без изменения, равенство баланса сохраняется.

Второй тип изменения баланса (П). Изменения происходят в пассиве баланса, т. е. в источниках средств. При этом одна статья пассива баланса уменьшается, другая статья увеличивается на одну и ту же сумму. Итог баланса не меняется, равенство сохраняется.

Пример 2. Часть нераспределенной прибыли в сумме 100 тыс. р. зачислена в резервный фонд. Эта операция вызывает следующие изменения в пассиве баланса: статья «Нераспределенная прибыль» уменьшается на 100 тыс. р., статья «Резервный фонд» увеличивается на эту же сумму. Итог баланса не меняется, равенство сохраняется. Этот тип изменения баланса можно назвать *пассивным изменением баланса*.

Третий тип изменения баланса (АП+). Происходит под влиянием таких хозяйственных операций, которые вызывают изменения на обеих сторонах баланса в сторону увеличения. Итог баланса также увеличивается на равную сумму, равенство баланса сохраняется.

Пример 3. Поступили материалы, купленные у поставщиков на сумму 600 тыс. р. Расчеты с поставщиками не произведены. В активе баланса увеличивается статья «Сырье, материалы» на 600 тыс. р., в пассиве увеличивается кредиторская задолженность перед поставщиком на эту же самую сумму. Итог баланса увеличивается на такую же сумму – 600 тыс. р., равенство баланса сохраняется. Этот тип изменения баланса можно назвать *активно-пассивным изменением баланса в сторону увеличения*.

Четвертый тип изменения баланса (АП–). Происходит под влиянием таких хозяйственных операций, которые вызывают изменения на обеих сторонах баланса в сторону уменьшения. Итог баланса также уменьшается, равенство сохраняется.

Пример 4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочным кредитам 300 тыс. р. Эта операция приведет к уменьшению статьи актива баланса «Денежные средства» и уменьшению статьи пассива баланса «Краткосрочные кредиты и займы». Итог баланса также уменьшается на 300 тыс. р. Равенство баланса сохраняется. Этот тип изменения баланса можно назвать *активно-пассивным изменением в сторону уменьшения*.

Если бы хозяйственные операции отражались непосредственно в самой таблице баланса, то в таблице 1 соответственно изменились бы показатели статей актива и пассива. В таблице 2 эти изменения показаны: в скобках даны типы изменения баланса, которые одновременно указывают на номер соответствующей операции, знак «+» означает увеличение показателя статьи, а знак «–» уменьшение. Итог баланса на начало отчетного периода составил 5 000 тыс. р. (таблица 1), а после отражения произведенных операций – 5 300 тыс. р. (таблица 2).

Таблица 2 – Баланс организации, тыс. р.

АКТИВ		ПАССИВ	
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	1 100	Уставный фонд	3 400
Нематериальные активы		Резервный фонд 200 + 100 (II)	
Вложения во внеоборотные активы		Добавочный фонд	
Доходные вложения в материальные ценности		Нераспределенная прибыль 500 – 100 (II)	
Вложения во внеоборотные активы		Целевое финансирование	

Окончание таблицы 2

АКТИВ		ПАССИВ	
-------	--	--------	--

Прочие внеоборотные активы		Доходы будущих периодов	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы и затраты:		Долгосрочные кредиты и займы	
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные активы + 600 (АП+)		Прочие долгосрочные обязательства	
готовая продукция и товары для реализации	700		
Дебиторская задолженность 800 + 500 (А)		V. Краткосрочные обязательства	
		Краткосрочные кредиты и займы 650 – 300 (АП–)	
Денежные средства 2 500 – 500 (А) – 300 (АП–)		Кредиторская задолженность:	
Финансовые вложения		В том числе: перед поставщиками и подрядчиками 250 + 600 (АП+)	
Прочие оборотные активы		по расчетам с персоналом по оплате труда	
		по налогам и сборам	
		по социальному страхованию и обеспечению	
БАЛАНС	5 300	БАЛАНС	5 300

Тема 6. Счета и двойная запись на них изменений под влиянием хозяйственных операций. Понятие бухгалтерской проводки и корреспонденции счетов

В любой, даже небольшой организации, ежедневно совершается множество разнообразных хозяйственных операций, каждая из которых, как только что было показано, отражается на величине двух статей баланса. Возникает вопрос: где и как отражать эти изменения? Это представлено в таблице 2, где были зафиксированы начальные (исходные) данные. Но это возможно сделать лишь тогда, когда число этих операций невелико. А если их будет множество, то цифр и различных пометок в балансе будет столько, что в них трудно будет разобраться, так же как и сгруппировать их по признакам однородности, чтобы определить размеры увеличения и уменьшения по каждой балансовой статье.

Исходя из этого учет происходящих изменений в составе средств и их источниках ведут не в самой таблице баланса, а с помощью специальных счетов, которые представляют собой, как и баланс, двухсторонние таблицы.

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ вторичной регистрации и экономической группировки информации о состоянии и изменении состояния объектов бухгалтерского учета по однородным экономическим признакам с целью текущего контроля за хозяйственными процессами и изменениями, происходящими в составе имущества и источниках его образования.

На каждый объект учета (отдельный вид актива или пассива, расходов, доходов) открывается отдельный счет, который является основной единицей хранения информации в бухгалтерском учете.

Графически счет представляет собой двухстороннюю таблицу, левую сторону которой называют «дебет», а правую «кредит».

Двухсторонняя форма бухгалтерского учета дает возможность записать все суммы, увеличивающие первоначальный остаток, на одной его стороне, а суммы, уменьшающие первоначальный остаток – на другой, противоположной стороне.

На практике таблицы счетов открываются в специальных регистрах бухгалтерского учета. Это могут быть книги, журналы, карточки, отдельные листы. С помощью повседневных записей на счетах данные первичных документов обобщаются за определенный период (месяц). Это дает возможность осуществлять контроль, а также составлять бухгалтерский баланс и отчетность.

Записи по каждому счету начинаются с представления первичного остатка (сальдо). Суммы, увеличивающие остаток, записываются на той же стороне, где записан остаток, а суммы, уменьшающие его, – на противоположной стороне. По окончании месяца по каждому счету подсчитывается итог, который принято называть оборотом. Затем выводится остаток (сальдо) на 1-е число следующего месяца, который может быть дебетовым или кредитовым в зависимости от вида средств, которые учитываются на этом счете.

Рассмотрев приведенные ранее хозяйственные операции (примеры 1–4) и используя исходное сальдо из представленного выше баланса (таблица 1), проследим по схемам рисунков 3–6, как отразятся все четыре вида балансовых изменений в дебете и кредите счетов.

Счет 50 «Касса»		Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
Сальдо на 01.02.20_г. 510 000		Сальдо на 01.02. 20_г. 350 000	
	500 000 (1)	500 000 (1)	
Оборот за февраль	Оборот за февраль 500 000	Оборот за февраль 500 000	Оборот за февраль
Сальдо на 01.03.20_г. 10 000		Сальдо на 01.03.20_г. 850 000	

Рисунок 3 – Схема хозяйственной операции 1, тыс. р.

В результате этой операции произошло увеличение только на одном активном счете (запись в дебете) и одновременно – уменьшение на другом активном счете (запись в кредите).

Счет 84 «Нераспределенная прибыль»		Счет 82 «Резервный фонд»	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
	Сальдо на 01.02.20_г. 500 000		Сальдо на 01.02.20_г. 200 000
100 000 (2)			100 000 (2)
Оборот за февраль 100 000	Оборот за февраль	Оборот за февраль	Оборот за февраль 100 000
	Сальдо на 01.03.20_г. 400 000		Сальдо на 01.03.20_г. 300 000

Рисунок 4 – Схема хозяйственной операции 2, тыс. р.

Изменения произошли на двух пассивных счетах. На одном произошло уменьшение (запись в дебете), на втором – увеличение (запись в кредите).

Счет 10 «Материалы»		Счет 60 «Расчеты с поставщиками»	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
Сальдо на 01.02.20_г.			Сальдо на 01.02.20_г. 250 000
600 000 (3)			600 000 (3)
Оборот за февраль 600 000	Оборот за февраль	Оборот за февраль	Оборот за февраль 600 000
Сальдо на 01.03.20_г. 600 000			Сальдо на 01.03.20_г. 850 000

Рисунок 5 – Схема хозяйственной операции 3, тыс. р.

Дебетуют один счет, в данном случае активный, поскольку увеличивается поступление материалов, и одновременно кредитуют пассивный счет, так как параллельно этому на ту же сумму возрастает кредиторская задолженность перед поставщиком.

Счет 51	Счет 66 «Расчеты по
---------	---------------------

«Расчетный счет»		краткосрочным кредитам и займам»	
Д-т	К-т	Д-т	К-т
Сальдо на 01.02.20_г. 1 990 000			Сальдо на 01.02.20_г. 650 000
	300 000 (4)	300 000 (4)	
Оборот за февраль	Оборот за февраль 300 000	Оборот за февраль 300 000	Оборот за февраль
	Сальдо на 01.03.20_г. 1 690 000		Сальдо на 01.03.20_г. 350 000

Рисунок 6 – Схема хозяйственной операции 4, тыс. р.

На данном рисунке видно, что повторяется тот же порядок записей на противоположных сторонах двух счетов. Кредитуется активный счет, поскольку уменьшаются средства на расчетном счете, и дебетуется пассивный счет, который в связи с сокращением задолженности по краткосрочным кредитам уменьшается на ту же величину.

6.1. Счета для учета видов хозяйственных средств и источников их образования. Связь счетов с балансом

Счета бухгалтерского учета в зависимости от вида учитываемых на них средств делятся на *активные* и *пассивные*.

Активные счета предназначены для учета активов и отражения наличия и движения отдельных видов активов (рисунок 7). Как правило, название каждого активного счета совпадает с конкретным видом активов.

Д-т	Активный счет	К-т
Сальдо начальное		
Увеличение активов (+)	Уменьшение активов (–)	
Оборот за месяц	Оборот за месяц	
Сальдо конечное		

Рисунок 7 – Схема активного счета

Начальное и конечное сальдо активного счета всегда дебетовое и показывает наличие актива на отчетную дату. Дебетовый оборот означает увеличение активов, кредитовый – уменьшение активов, соответственно на *активных счетах* поступление (увеличение) средств отражается по дебету, уменьшение (выбытие) средств – по кредиту. Сальдо на активных счетах может быть только дебетовое и выводится следующим образом: дебетовое сальдо на начало месяца плюс дебетовый оборот за месяц минус кредитовый оборот за месяц.

Кредитового сальдо на активных счетах не должно быть, так как расход средств не может превышать их наличия.

К *активным счетам* относятся следующие счета:

- 01 «Основные средства»;
- 04 «Нематериальные активы»;
- 10 «Материалы»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет» и др.

Пассивные счета предназначены для учета пассивов, которые отражают наличие и движение этих пассивов (рисунок 8).

Д-т	Пассивный счет	К-т
		Сальдо начальное
Уменьшение пассивов (–)		Увеличение пассивов (+)
Оборот за месяц		Оборот за месяц
		Сальдо конечное

Рисунок 8 – Схема пассивного счета

На *пассивных счетах* записи производятся наоборот. Увеличение (поступление) отражается по кредиту, уменьшение (выбытие) – по дебету. Сальдо бывает только кредитовое и выводится следующим образом: кредитовое сальдо на начало месяца плюс кредитовый оборот за месяц минус дебетовый оборот за месяц.

К *пассивным счетам* относятся следующие счета:

- 80 «Уставный фонд»;
- 82 «Резервный фонд»;
- 83 «Добавочный фонд»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

Помимо счетов для учета видов хозяйственных средств и источников их образования в бухгалтерском учете применяются также *счета для учета хозяйственных процессов*. Счета для учета хозяйственных процессов называются *операционными*.

В промышленности к ним относятся данные счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Эти счета используются для учета производственных затрат. По способу отражения операций данные счета можно называть активными, так как увеличение прямых или косвенных затрат записывается по дебету, списание (уменьшение) – по кредиту.

Кроме активных и пассивных счетов в практике бухгалтерского учета применяются *счета, имеющие структурные признаки активных и пассивных счетов*. Такие счета называются *активно-пассивными*. Они могут иметь либо дебетовое, либо кредитовое сальдо, либо одновременно и дебетовое, и кредитовое (развернутое), либо закрываются в конце месяца, а значит сальдо не имеют.

Активно-пассивные счета предназначены:

- Для учета расчетов с разными кредиторами и дебиторами, которые имеют развернутое сальдо дебиторской и кредиторской задолженности. Следует отметить, что такие счета, как 60 «Расчеты с поставщиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и другие счета имеют признаки активно-пассивного счета. Например, согласно договору поставщику произведена предоплата за товарно-материальные ценности. Счета поставщиков оплачены, но ценности не получены, сальдо дебетовое по данному счету показывает остаток дебиторской задолженности.

- Для учета доходов и расходов, выявления прибыли (убытка). Эти объекты учета (доходы, расходы) накапливаются в течение месяца и закрываются в конце месяца, а значит сальдо не имеют.

- Для учета прибылей и убытков, которые в течение месяца накапливают информацию о прибылях и убытках, а в конце месяца выявляют конечный финансовый результат: либо прибыль, либо убыток.

Активно-пассивные счета с развернутым сальдо представляют собой соединение одного активного и одного пассивного счета. Как правило, к ним относятся счета для учета расчетных операций.

Например, особенность структуры счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» состоит в том, что суммы, показанные по его дебету и кредиту, могут иметь двоякий характер.

Сумма, записанная по дебету этого счета, может означать или увеличение дебиторской задолженности, или уменьшение кредиторской задолженности. Сумма, записанная по кредиту, может означать или увеличение кредиторской задолженности, или уменьшение дебиторской задолженности. Чтобы установить смысл этих записей, надо обращаться к данным аналитического учета.

В связи с этим конечное сальдо по этому счету можно вывести только с использованием данных аналитического учета. Для этого необходимо составить оборотную ведомость по аналитическим счетам. Дебетовое сальдо в этой оборотной ведомости будет показывать остаток дебиторской задолженности, кредитовое – остаток кредиторской задолженности.

Проверить правильность выведения конечного сальдо в оборотной ведомости по аналитическим счетам, открытым к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», можно следующим образом: дебетовое сальдо на начало месяца плюс дебетовый оборот за месяц плюс кредитовое сальдо на конец месяца равно кредитовое сальдо на начало месяца плюс кредитовый оборот за месяц плюс дебетовое сальдо на конец месяца.

Активно-пассивные счета с односторонним сальдо применяются главным образом для учета финансовых результатов предприятия.

Например, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки организации, по кредиту – ее прибыль. Сравнение прибылей и убытков показывает конечный финансовый результат организации, т. е. прибыль – кредитовое сальдо, убыток – дебетовое сальдо (рисунок 9).

Д-т	Активно-пассивный счет	К-т
Сальдо начальное (дебиторской задолженности, убытков)		Сальдо начальное (кредиторской задолженности, прибыли)
(+) начислены, учтены расходы, дебиторская задолженность, убытки		(+) начислены, учтены доходы, кредиторская задолженность, прибыли
(-) погашена кредиторская задолженность, списана (прибыль)		(-) погашена дебиторская задолженность, списаны (убытки)
Оборот за месяц:		Оборот за месяц:
Сальдо конечное (дебиторской задолженности, убытков)		Сальдо конечное (кредиторской задолженности, прибыли)
Дебетовое сальдо конечное = дебетовое сальдо начальное + дебетовый оборот – кредитовый оборот (остаток дебиторской задолженности)		Кредитовое сальдо конечное = кредитовое сальдо начальное + кредитовый оборот – дебетовый оборот (остаток кредиторской задолженности)

Рисунок 9 – Схема активно-пассивного счета

Счета бухгалтерского учета тесно связаны с балансом. Хозяйственные средства по видам и источникам их образования на начало отчетного периода отражаются на счетах бухгалтерского учета исходя из данных баланса. В течение месяца записи на счетах производятся на основе документов. По окончании месяца подсчитываются итоги изменений за месяц, выводятся новые остатки, которые служат основанием для составления нового баланса.

По отношению к балансу все счета делятся на балансовые, внебалансовые (бессальдовые), забалансовые.

6.2. Двойная запись на счетах, ее контрольное и познавательное значение

Каждая хозяйственная операция вызывает изменение в двух статьях баланса на одинаковую сумму, а так как между балансом и счетами существует тесная взаимосвязь, то возникает необходимость каждую хозяйственную операцию отражать на счетах дважды – один раз по дебету одного счета, а другой раз – по кредиту другого счета на одну и ту же сумму.

Способ отражения на счетах хозяйственных операций, при которых дебетуется один счет и кредитует-ся другой счет на одну и ту же сумму, называется двойной записью.

Например, из кассы организации выдана заработная плата работникам в сумме 10 000 000 р., тогда делается следующая учетная запись:

Д-т	К-т	Σ
70	50	10 000 000

Связь между счетами, возникающая благодаря применению способа двойной записи, называется корреспонденцией счетов, а счета, связанные между собой применением двойной записи, называются корреспондирующими. Способ двойной записи имеет контрольное и познавательное значение. Контрольное значение состоит в следующем: благодаря тому, что каждая хозяйственная операция отражается по дебету одного счета и кредиту другого в одинаковой сумме, то сумма оборотов по дебету и кредиту всех счетов должна быть между собой равна. Если в конце месяца при подсчете оборотов по всем счетам обнаружится неравенство, то это свидетельствует о наличии ошибки в записях на счетах. *Познавательное значение* метода двойной записи состоит в том, что благодаря корреспондирующей связи между счетами можно раскрыть экономическое содержание произведенных хозяйственных операций, не обращаясь к тексту документов.

6.3. Связь счетов с документами. Составление бухгалтерских проводок. Хронологическая и систематическая регистрация хозяйственных операций

Счета бухгалтерского учета тесно связаны с документами, так как все записи на счетах в бухгалтерии производятся только на основе документов. Материально ответственные лица периодически сдают в бухгалтерию документы, где после тщательной проверки они подвергаются бухгалтерской обработке. Бухгалтерская обработка документов состоит в разметке корреспондирующих счетов, выраженной в письменном виде на бухгалтерском документе или в регистре.

Корреспондентская связь между счетами называется бухгалтерской проводкой. Бухгалтерские проводки в зависимости от совершаемых хозяйственных операций делятся на простые и сложные.

Простой называется такая бухгалтерская проводка, в которой один счет дебетуется и один счет кредитуются.

Сложной называется такая бухгалтерская проводка, в которой один счет корреспондирует с двумя или несколькими счетами, при этом обязательно соблюдается равенство сумм по дебету и кредиту.

Смешанные бухгалтерские проводки, в которых одновременно несколько счетов дебетуется и несколько счетов кредитуются, составлять запрещается, так как по таким проводкам трудно раскрыть экономическое содержание хозяйственных операций.

Бухгалтерские проводки, проставленные на документах, предварительно обобщаются за месяц, и оформляются специальным бухгалтерским документом, который называется мемориальным ордером.

Мемориальный ордер – это распоряжение главного бухгалтера провести хозяйственную операцию или их совокупность по указанным в мемориальном ордере счетам. Мемориальный ордер регистрируется в хронологическом и систематическом порядке.

Хронологическая регистрация производится по датам их составления в специальном журнале, который называется регистрационным журналом. Хронологическая регистрация имеет контрольное значение. Итог регистрационного журнала показывает величину всего оборота по операциям за истекший месяц.

Систематическая регистрация заключается в записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с корреспонденцией, указанной в мемориальном ордере, с целью группировки операций по экономически однородным признакам. Регистром систематической регистрации является Главная книга.

6.4. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие о субсчетах

В зависимости от степени детализации в бухгалтерском учете хозяйственных средств и процессов все счета подразделяются на счета *синтетического* и *аналитического* учета.

Счета, на которых ведется обобщенный учет, называются *синтетическими* (слово «синтез» означает обобщение).

Счета, на которых ведется детальный, расчлененный учет, называются *аналитическими* (слово «анализ» означает разложение).

Синтетические счета дают общее представление о работе организации в целом, о видах средств организации и их источниках, а также о хозяйственных процессах.

Например, синтетический счет 43 «Готовая продукция» дает общее представление об объеме произведенной продукции за месяц. Синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает общую кредиторскую задолженность организации различным поставщикам и т. д.

Синтетический учет ведется только в денежном выражении в специальном регистре синтетического учета, который называется «Главная книга». Однако для контроля за хозяйственной деятельностью организаций одних общих синтетических (обобщенных) счетов недостаточно. В связи с этим в развитие каждого синтетического счета открывается несколько аналитических счетов, которые дают расчлененное, подробное отображение учетных данных, регистрируемых в совокупности на счетах синтетического учета.

Например, к синтетическому счету 43 «Готовая продукция» открываются аналитические счета на каждый вид изделий. Это необходимо для контроля за выполнением производственных заданий по выпуску готовой продукции, их сохранности. К синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открываются аналитические счета на каждого поставщика или подрядчика и т. д. Аналитические счета в отличие от синтетических ведутся не только в денежном, но и в натуральном выражении (по товарно-материальным счетам: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.).

Ведутся аналитические счета в специальных регистрах – книгах, журналах, карточках, машинограммах счета, формы которых разработаны с учетом содержания того или иного счета.

Между счетами синтетического и аналитического учета существует тесная взаимосвязь. Каждый аналитический счет связан с тем синтетическим счетом, в развитие которого он открыт. Каждая запись, сделанная по дебету или кредиту синтетического счета, должна быть сделана соответственно на дебетовой или кредитовой стороне одного или нескольких аналитических счетов. Поэтому суммы оборотов по синтетическому счету должны быть равными суммам дебетовых и кредитовых оборотов по аналитическим счетам. Начальные и конечные остатки синтетического счета должны соответствовать сумме остатков по всем аналитическим счетам, открытым в развитие этого синтетического счета (рисунок 10). Обобщение данных для такой проверки осуществляется путем составления оборотных ведомостей.

Д-т	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	К-т	Д-т	Иванов И. И. (аналитический счет)	К-т
820 000 (1)	Сальдо на 01.10.20_г. 820 000		300 000 (1)	Сальдо на 01.10.20_г. 300000	
530 000 (2)	1 640 000 (3)		200 000 (2)	600 000 (3)	
164 000 (4)			60 000 (4)		
Оборот за октябрь 1 514 000	Оборот за октябрь 640 000		Оборот за октябрь 560 000	Оборот за октябрь 600 000	
	Сальдо на 01.11.20_г. 946 000			Сальдо на 01.11.20_г. 340 000	

Д-т	Петрова Н. В. (аналитический счет)	К-т	Д-т	Сидоров Д. П. (аналитический счет)	К-т
270 000 (1)	Сальдо на 01.10.20_г. 270 000		250 000 (1)	Сальдо на 01.10.20_г. 250 000	
180 000 (2)	540 000 (3)		150 000 (2)	500 000 (3)	
540 000 (4)			500 000 (4)		
Оборот за октябрь 504 000	Оборот за октябрь 540 000		Оборот за октябрь 450 000	Оборот за октябрь 500 000	
	Сальдо на 01.11.20_г. 306 000			Сальдо на 01.11.20_г. 300 000	

Рисунок 10 – Схема синтетического и аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

На практике кроме счетов синтетического и аналитического учета применяются субсчета.

Субсчета – это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Они предназначены для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета с целью получения сводных показателей, необходимых для оперативного руководства и составления баланса. Обычно субсчета открываются к тем синтетическим счетам, которые имеют значительное количество аналитических счетов. Например, на счете 10 «Материалы» учитываются многочисленные и различные по своему назначению производственные запасы. Для дополнительной группировки данных аналитического учета этот счет подразделяется на ряд субсчетов.

Тема 7. Отражение на счетах основных хозяйственных процессов: снабжения, производства, реализации, распределения прибыли, непроизводственного потребления

7.1. Учет процесса снабжения

Процесс снабжения представляет собой совокупность операций по обеспечению организации различными предметами труда для производства продукции (сырье, материалы, топливо и другие производственные запасы).

Предметы труда в основном приобретаются у других организаций (поставщиков) в соответствии с заключенными договорами.

Расчеты с поставщиками осуществляются, как правило, в безналичном порядке по отпускным ценам с налогом на добавленную стоимость (НДС). Кроме того, у организации возникают транспортно-заготовительные расходы – это стоимость доставки грузов, расходы по их погрузке и выгрузке, страхованию грузов и транспортных средств, по оформлению товарных документов, командировочные расходы и др.

Если к отпускной стоимости без НДС приобретенных предметов труда прибавить транспортно-заготовительные расходы, то получится фактическая себестоимость этих предметов.

Фактическая себестоимость определяется в конце месяца по данным бухгалтерского учета.

Оценка производственных запасов. В текущем учете производственные запасы учитываются в натуральных показателях и в стоимостном выражении по *учетным ценам*, определяемым в учетной политике организации (по отпускным ценам поставщиков без НДС, по плановой себестоимости).

В балансе производственные запасы отражаются по *фактической себестоимости*.

Производственные запасы используются для производства продукции, для общепроизводственных и управленческих нужд организации, для упаковки готовой продукции и др. Оценка (учетная цена и стоимость) материалов в текущем учете зависит от способов оценки отпуска запасов, установленных законодательством и закрепленных в учетной политике:

- по фактической себестоимости каждой единицы материалов;
- по средней себестоимости материалов;
- по себестоимости последних по времени приобретения материалов (метод ЛИФО).

При применении данных способов определения фактической себестоимости израсходованных материалов *в текущем учете на счете 10 «Материалы» они соответственно учитываются:*

- по фактической себестоимости каждой партии материалов или по номенклатуре товарно-материальных ценностей;
- по плановой (нормативной) себестоимости материалов (фиксированным ценам); по отпускным ценам поставщиков (без НДС). В этом случае на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются отклонения в стоимости материальных ценностей – между фактической себестоимостью и учетной стоимостью материалов;
- по фактической себестоимости каждой партии материалов.

Доставка материалов от поставщиков, как правило, осуществляется автомобильным и железнодорожным транспортом. При отправке груза автотранспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную (ТТН-1) в четырех экземплярах, а при отправке по железной дороге – товарную накладную (ТН-2) в двух экземплярах. К товарным документам прилагаются документы, удостоверяющие качество, и платежное требование. При оприходовании материалов на складе получателя по учетным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС или по плановой (нормативной) себестоимости или по фактической себестоимости) заведующий складом выписывает приходный ордер или акт о приемке материалов, что определяется в учетной политике организации. При установлении расхождений между фактическим наличием поступивших материалов с данными в документах поставщика приемку груза осуществляет комиссия с участием представителя перевозчика или поставщика, которая по результатам приемки составляет акт приемки товаров по количеству и качеству. По решению комиссии недостача груза относится за счет виновной стороны – за счет поставщика, за счет перевозчика или за счет покупателя.

Важнейшими объектами учета процесса снабжения производственными запасами являются:

1. Материалы. Как вид активов учитываются на основном активном материальном счете 10 «Материалы». Единицей учета производственных запасов служит *номенклатурный объект*.

2. Транспортно-заготовительные расходы (отклонения в стоимости материальных ценностей). Как вид активов учитываются на активном, регулирующем, дополняющем счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

3. НДС по приобретенным активам. Как вид активов, учитываются на активном, регулирующем дополняющем счете 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам». Сущность зачетного метода учета НДС заключается в том, что каждый продавец взимает НДС с покупателей и заказчиков, т. е. начисляет НДС из выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) по продажным ценам. В свою очередь, каждый покупатель принимает к зачету НДС поставщиков по приобретенным товарам работам услугам по покупным ценам. Разность начисленного НДС со стоимости по ценам реализации товаров, работ, услуг и налоговых вычетов в сумме НДС со стоимости приобретенных активов по покупным ценам все организации уплачивают в бюджет.

4. Кредиторская задолженность перед поставщиками (как обязательства за приобретенные товарно-материальные ценности). Вид пассивов, которые учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Другие объекты учета.

В зависимости от принятой субъектом хозяйствования учетной политики учет поступления материальных ценностей может вестись с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без его использования.

Под отчет материально ответственным лицам материалы приходятся по учетным ценам, либо отпускным без НДС предприятия-изготовителя, либо фиксированным.

На счетах бухгалтерского учета операции по поступлению сырья, материалов, топлива и других производственных запасов отражаются следующим образом (учетной ценой является отпускная цена без НДС предприятия-изготовителя):

• При сокращенной схеме учета, т. е. без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов», даются следующие учетные записи:

Д-т	К-т	
10	60	На отпускную стоимость без НДС фактически поступивших от поставщиков сырья, материалов, топлива и других производственных запасов
18	60	На сумму НДС, включенную в ТТН поставщика
16	60	На сумму транспортных расходов по доставке производственных запасов, включенную в счет поставщика без НДС
18	60	На сумму НДС на услуги
16	71	На сумму транспортных расходов по доставке сырья, материалов, топлива, оплаченных наличными деньгами из подотчетных сумм без НДС
18	70	На сумму уплаченного НДС на услуги
16	71	На сумму командировочных расходов работников отдела снабжения
Д-т	К-т	
16	70	На сумму начисленной заработной платы работникам несписочного состава за погрузку, разгрузку, складирование материальных ценностей и др.
16	69, 76	На сумму отчислений от начисленной заработной платы (34% – на социальное страхование, 0,6% – на страхование от несчастных случаев и профессионального травматизма)

В итоге по дебету счетов 10 «Сырье и материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» получим фактическую себестоимость фактически поступивших сырья, материалов, топлива и других производственных запасов.

При перечислении поставщику денежных средств за полученные от него материальные ценности, а также за их доставку даются следующие учетные записи:

Д-т	К-т	
60	51, 66	При оплате расчетных документов поставщиков с расчетного счета либо за счет кредитов банка

Расходятся сырье, материалы, топливо и другие производственные запасы в основном на производственные нужды и в некоторых случаях на хозяйственные нужды. Их отпуск со склада оформляется расходными документами и в учете отражается следующим образом:

1. Если материалы отпущены на производственные цели, то такие расходы считаются *прямыми затратами* и в учете отражаются следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
20, 23	10	На учетную (отпускную без НДС) стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции

2. Если же материалы отпускаются для хозяйственных нужд, тогда это будут *косвенные расходы*. В учете они отражаются данной учетной записью:

Д-т	К-т	
25	10	На учетную стоимость материалов, израсходованных на нужды цехов
26	10	На учетную стоимость материалов, израсходованных на нужды заводоуправления

Для правильного определения фактической себестоимости изготовленной продукции необходимо израсходованные сырье, материалы, топливо и другие производственные запасы включать в состав затрат по фактической себестоимости их приобретения. Поэтому в конце месяца составляется расчет для определения доли транспортно-заготовительных расходов, относящихся к израсходованным материалам. В этом расчете берется остаток и приход материальных ценностей по учетной стоимости и сумма транспортно-заготовительных расходов на остаток материалов, и на поступившие ценности в течение месяца. Затем определяется их процентное соотношение и согласно этому проценту находят долю транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), приходящихся на израсходованные сырье, материалы, топливо и другие производственные запасы. Списание этой доли расходов производится на те же счета, на которые были списаны в течение месяца сырье, материалы, топливо и другие производственные запасы. В учете это отражается следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
20, 23, 25, 26	16	На сумму ТЗР, приходящихся на израсходованные сырье, материалы, топливо

• Если операции по движению сырья, материалов, топлива и других производственных запасов учитываются по полной схеме учета процесса снабжения, т. е. с применением счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», тогда в учете будут даваться следующие бухгалтерские проводки:

Д-т	К-т	
15	60	На отпускную стоимость без НДС отгруженных поставщиком материальных ценностей, принятых к акцепту, т. е. к оплате
Д-т 18	К-т 60	На сумму НДС, включенную в ТТН поставщика
15	60	На сумму транспортных расходов без НДС
18	60	На сумму НДС на услуги
15	70, 69, 76	На сумму начисленной заработной платы работникам неспячного состава за погрузочно-разгрузочные работы и отчислений от начисленной заработной платы (ФСЗН – 34%, БРУСП «Белгосстрах» – 0,6%)
15	71	На сумму командировочных расходов работников отдела снабжения

В итоге по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» получится фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей.

Корреспонденция счетов по оплате и списанию материальных ценностей отражена следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
60	51, 66	При оплате расчетных документов поставщика
10	15	На учетную (отпускную без НДС) стоимость поступивших на склад сырья, материалов, топлива и других производственных запасов
16	15	На сумму разницы между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших материальных ценностей (сумма ТЗР)
20, 23, 25, 26	10	При списании учетной стоимости сырья, материалов, топлива, израсходованных на производство готовой продукции и нужды производства

Д-т
20, 23,
25, 26

К-т
16

На сумму отклонений (ТЗР), приходящихся на израсходованные сырье, материалы, топливо (разница между фактической себестоимостью и учетной стоимостью израсходованных материальных ценностей)

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» сальдо, как правило, не имеет, за исключением случаев, когда материальные ценности находятся в пути.

Дебетовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» означает остаток ТЗР, приходящихся на остаток материальных ценностей на складе.

В зависимости от способа оценки материалов в текущем учете уточняются объекты бухгалтерского учета, следовательно, применяемые счета и методика бухгалтерского учета операций процесса снабжения, но при любой методике учета производственных запасов израсходованные материалы на производство продукции списываются *по фактической себестоимости*.

Схема учета процесса снабжения отражена на рисунке 11.

Учет сырья, материалов, топлива и других производственных запасов на складах ведется в натуральных измерителях по их видам и сортам на карточках специальной формы. В бухгалтерии аналитический учет, как правило, ведется в стоимостном выражении, а по окончании месяца на основе данных складского учета составляется ведомость остатков материальных ценностей. Итог этой ведомости сверяется с суммовым учетом в бухгалтерии.

7.2. Учет прямых издержек производства

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и прочих затрат на ее производство и продажу.

Отличительной особенностью себестоимости является то, что она характеризует затраты на производство продукции не в рабочем времени, а в денежной форме.

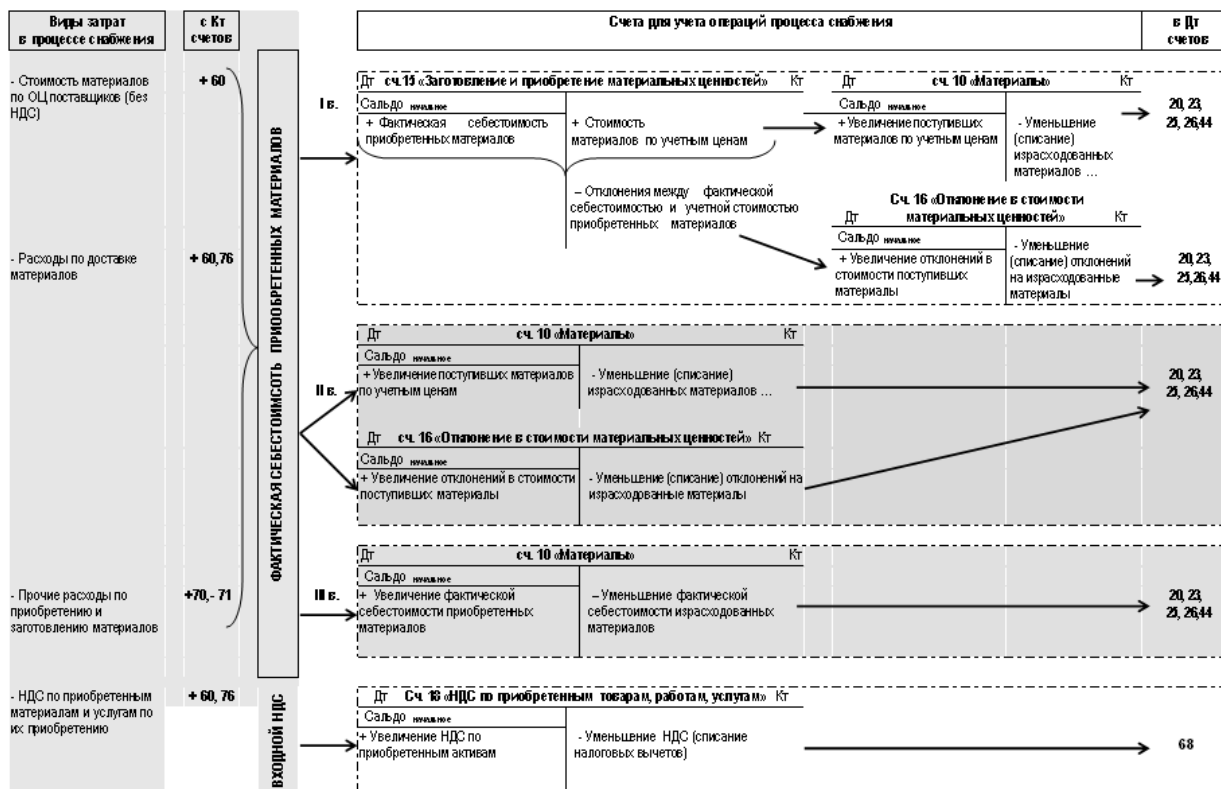


Рисунок 11 – Схема бухгалтерского учета операций процесса снабжения

Различны и источники возмещения этих затрат: себестоимость, прибыль, кредиты банка, фонды специального назначения, целевое финансирование.

В себестоимость продукции включаются затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции. К ним относятся:

- Затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства; затраты на подготовку и освоение производства.

- Расходы по обслуживанию производственного процесса; обеспечению нормальных условий труда и технике безопасности; расходы по управлению производством; по набору рабочей силы; связанные с подготовкой и переподготовкой кадров.

- Расходы, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, погрузкой, транспортировкой; расходы на рекламу, включая участие в выставках; оплатой услуг посреднических организаций и др.

Часть расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), нормируется для целей налогообложения (например, командировочные и другие расходы). В себестоимость включают полную сумму таких расходов, но при расчете налогооблагаемой прибыли к ее фактически полученной величине прибавляют расходы, произведенные организацией сверх норм.

В себестоимость также включаются потери от брака, простоев, недостачи и потери материальных ценностей в пределах норм естественной убыли.

Не включаются в себестоимость продукции затраты и потери, относимые на счет прибылей и убытков:

- затраты по аннулированным заказам;
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей;
- судебные издержки и арбитражные сборы;
- штрафы;
- затраты по приобретению основных средств (относимые на вложения во внеоборотные активы);
- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий и др.

По видам расходов затраты группируют следующим образом:

- по элементам затрат;
- по статьям затрат (калькуляции).

Перечень расходов, которые могут включаться в себестоимость продукции, определен внутриотраслевыми положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг. Установлен постоянный перечень элементов в себестоимости продукции:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности;
- прочие затраты.

Необходимо знать, какие затраты относятся к каждому элементу расходов. Группировка по элементам позволяет определить, что и в каком объеме расходуется на предприятии, при этом не учитываются целевое назначение и связь с производством.

Под *материальными затратами* понимается стоимость использованных сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, энергии, работ и услуг производственного характера, выполненных силами сторонних организаций.

Материальные ресурсы включаются в себестоимость в оценке по фактической себестоимости.

Под *возвратными отходами* понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива, которые образуются в процессе производства. Полностью или частично они утратили свойства исходного сырья, поэтому не используются или используются с большими затратами.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые можно передать в другие производства и использовать в качестве полноценного сырья.

В состав затрат, относимых на себестоимость, включаются топливо, энергия в пределах установленных норм. Расход топлива, энергоресурсов сверх норм оплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В состав *затрат на оплату труда* включаются расходы на заработную плату, рассчитанные исходя из тарифных ставок, оклада, расценок, количества и качества труда. Сюда относятся стимулирование и компенсационные выплаты, а также премирование работников за выполненные результаты в соответствии с формами оплаты труда.

К *отчислениям на социальные нужды* относятся отчисления по установленным нормам в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 34% от видов оплаты труда.

Амортизация основных средств и нематериальных активов отражает сумму амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам. Начисление амортизации производится с учетом следующих факторов: первоначальной стоимости данных объектов, срока полезного использования каждого их вида и способа начисления амортизации.

Прочие затраты – это отчисления, налоги и сборы, которые производятся в соответствии с действующим законодательством (расходы по страхованию, охране организации, оплата информационных, аудиторских услуг, расходы на рекламу и т. д.).

Группировка затрат по элементам дополняется классификацией по калькуляционным статьям, где учитывается целевое использование средств.

В отраслевых методических рекомендациях по планированию и учету затрат устанавливаются перечень статей калькуляции и методы распределения расходов по видам продукции.

На промышленных организациях установлена типовая номенклатура калькуляционных статей затрат, которую можно представить в следующем виде:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы, включая налоги.
12. Расходы на реализацию.
13. Полная себестоимость (сумма пунктов 1–12).

Затраты по первым одиннадцати статьям образуют *производственную себестоимость*. Для определения *полной себестоимости продукции* к производственной себестоимости прибавляют расходы на реализацию продукции. По данным статьям производится калькулирование себестоимости продукции и составляются калькуляции. Поэтому данные статьи называются *калькуляционными*. Структура отпускной цены (ОЦ) без НДС на готовую продукцию представлена на рисунке 12.

Производственная себестоимость продукции (по калькуляционным статьям затрат)	+	Коммерческие расходы	
= Полная себестоимость продукции			+ Прибыль
= ОЦ без НДС			+ НДС

Рисунок 12 – Структура отпускной цены

По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые и накладные (косвенные):

- *Прямые затраты* – это такие затраты, которые сразу можно отнести на себестоимость конкретного вида продукции (материалы, заработная плата рабочих, потери от брака и др.).

- *Косвенные затраты* – это затраты, которые одновременно относятся ко всем видам работ, услуг, продукции (расходы по содержанию аппарата управления, освещение, отопление, работа оборудования и т. д.). Их включают в затраты при определении общей суммы по окончании месяца путем распределения.

По отношению к объему производства затраты подразделяются на:

- *условно-постоянные* (не зависят от объема производства);
- *условно-переменные* (зависят и меняются с ростом объема производства).

По месту возникновения затраты классифицируются следующим образом:

- *производственные*, возникающие на производстве;
- *коммерческие*, возникающие с реализацией продукции.

По составу затраты подразделяются на:

- *одноэлементные*, которые состоят из экономически однородных элементов (сырье и материалы);
- *комплексные*, состоящие из совокупности разнородных элементов (общехозяйственные расходы).

По участию в процессе производства затраты классифицируют на *производственные* и *расходы на реализацию*. Расходы организации в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. № 182 (в редакции постановления от 31.03.2008 г. № 49), в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по видам деятельности.

- Операционные расходы.

• Внереализационные, в том числе чрезвычайные. Для целей налогообложения затраты группируются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные.

Классификация помогает глубже изучать состав и характер затрат, усилить в процессе производства контроль за их формированием, применить единообразные и экономически обоснованные способы группировки расходов в планировании, учете и калькулировании.

Затраты по производству готовой продукции в бухгалтерском учете учитываются на следующих счетах:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Основным называется производство по изготовлению той продукции, ради которой и создано предприятие.

Вспомогательными производствами называются такие, которые обслуживают основное производство (ремонтные, инструментальные, паросиловые цехи и др.).

Прямые издержки производства учитываются в течение месяца сразу на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства», т. е. в момент их возникновения эти счета дебетуются, а кредитуются разные счета. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции схематично представлен на рисунке 13.

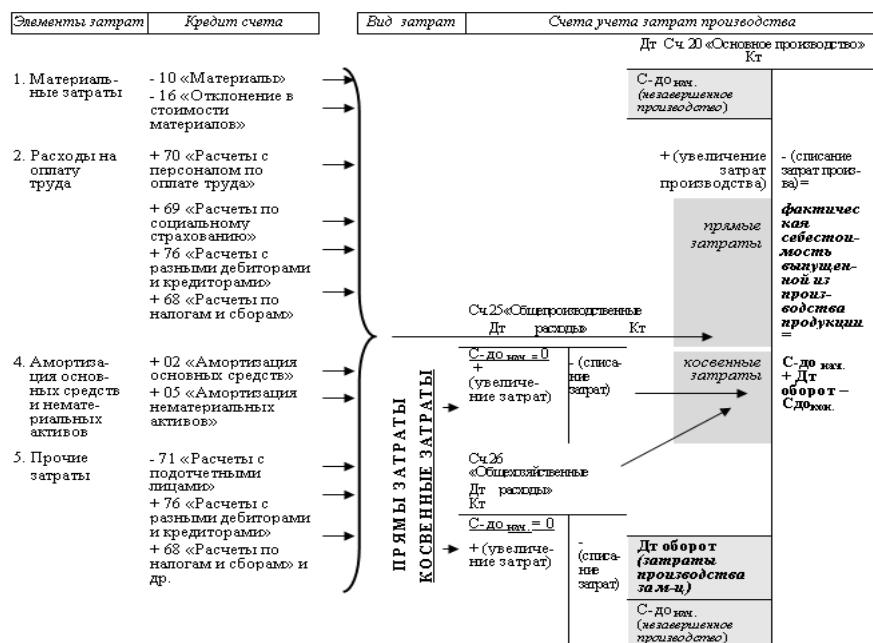


Рисунок 13 – Схема бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг)

При этом может быть приведена следующая корреспонденция счетов, которая будет отражаться данными учетными записями:

Д-т	К-т	
20, 23	10	На учетную (отпускную без НДС) стоимость израсходованных на производство сырья, материалов, топлива и других производственных запасов
20, 23	16	На сумму ТЗР, приходящихся на израсходованные сырье, материалы, топливо (в конце месяца согласно расчету)
20, 23	60, 76	На отпускную стоимость без НДС потребленных в производстве электроэнергии, пара, воды, газа, полученных со стороны

Д-т	К-т	
18	60, 76	На сумму НДС на услуги
20, 23	70	На сумму заработной платы, начисленной производственным рабочим
20, 23	69	На сумму отчислений на социальное страхование (34% от начисленной заработной платы)
20, 23	76	На сумму отчислений на страхование от несчастных случаев и профессионального травматизма (0,6% от начисленной заработной платы)
20, 23	02	На сумму начисленной амортизации машин и оборудования, используемых при производстве одного вида изделий
20, 23	96	При создании резерва предстоящих расходов (на оплату отпусков работникам производства и др.)

В конце месяца на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» перечисляется на основании расчета доля косвенных расходов, которые в течение месяца учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
20, 23	25, 26	При перечислении общепроизводственных и общехозяйственных расходов на себестоимость продукции

Кроме того, в дебет счета 20 «Основное производство» списываются в конце месяца расходы вспомогательных производств и потери от брака данной бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
20	23	При списании расходов вспомогательных производств
Д-т	К-т	
20	28	При списании окончательных потерь от брака

В итоге по дебету счета 20 «Основное производство» или счета 23 «Вспомогательные производства» собираются все затраты по производству продукции.

Если организация не имеет незавершенного производства на начало и конец месяца, то сумма этих расходов представляет собой фактическую себестоимость выпущенной продукции.

Если же организация имеет незавершенное производство, то вначале определяется сумма затрат, относящихся к этому незавершенному производству, которая отражается как дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства». В таких организациях фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется следующим образом: к сумме затрат, приходящихся на незавершенное производство на начало месяца, прибавляются все затраты, собранные за месяц по дебету счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства», и вычитаются расходы, относящиеся к незавершенному производству на конец месяца. Фактическая себестоимость выпущенной продукции в конце месяца списывается по кредиту счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» следующей проводкой:

Д-т	К-т	
43	20, 23	Фактическая себестоимость выпущенной продукции

Схема учета прямых издержек производства (списание затрат на выпуск продукции (работ, услуг)) отражена на рисунке 14.

Для определения себестоимости каждого вида изделий в аналитическом учете к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» открываются отдельные аналитические счета на каждый вид выпускаемой продукции, а внутри каждого вида изделий учет расходов ведется в разрезе статей затрат. Данные этого учета служат основанием для составления отчетной калькуляции.

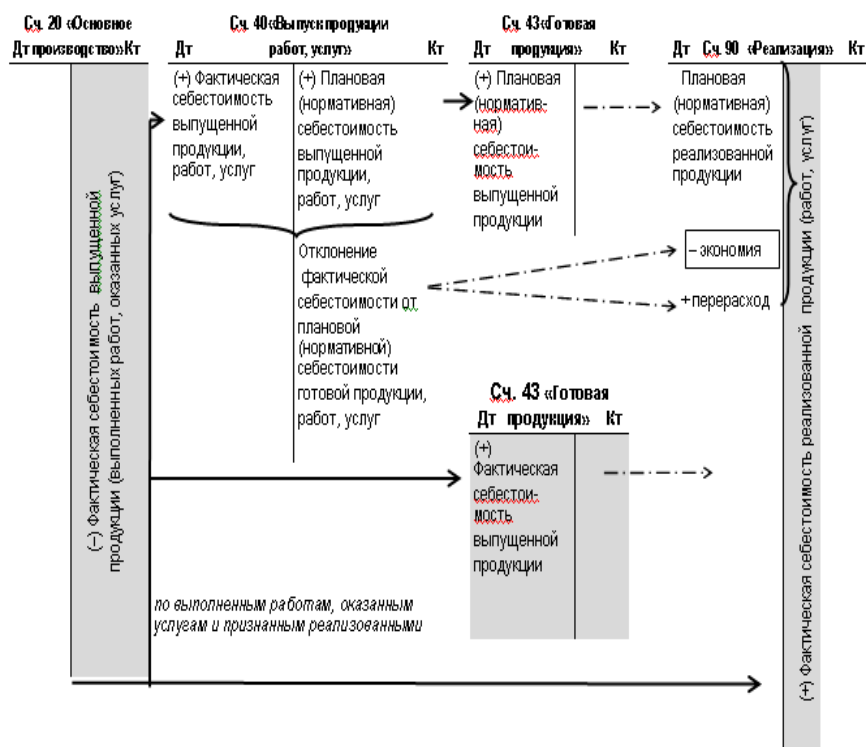


Рисунок 14 – Схема учета прямых издержек производства (списание затрат на выпуск продукции (работ, услуг))

7.3. Учет косвенных издержек производства

Косвенные издержки производства в момент их возникновения нельзя отнести на себестоимость конкретного вида изделий. Поэтому в течение месяца они учитываются на специальных счетах для учета хозяйственных процессов: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». По своей структуре эти счета являются активными.

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в течение месяца собираются затраты, связанные с управлением и обслуживанием цехов, а также затраты по амортизации основных средств цехов.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала заводоуправления; расходы по содержанию заводоуправления в чистоте, его освещению, отоплению, амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества и др.

На счетах бухгалтерского учета косвенные издержки производства отражаются следующими учетными записями:

Д-т	К-т	
25, 26	70	На сумму заработной платы, начисленной начальнику цеха, мастеру, обслуживающему персоналу цеха, работникам заводоуправления
25, 26	69, 76	На сумму отчислений на социальное страхование (34%) и на страхование от несчастных случаев и профессионального травматизма (0,6%) от начисленной заработной платы данных работников
25, 26	10	На учетную (отпускную цену без НДС) стоимость сырья, материалов, топлива, израсходованных на нужды цехов и заводоуправления
25, 26	16	На сумму ТЗР, приходящихся на израсходованное сырье, материалы, топливо на нужды цехов и заводоуправления
25, 26	60, 76	На отпускную стоимость без НДС потребленных в цехах и заводоуправлении электроэнергии, пара, воды, газа, полученных со стороны
18	60, 76	На сумму НДС на услуги
25, 26	02	При начислении амортизации зданий цехов, заводоуправления и других объектов основных средств
25, 26	05	При начислении амортизации нематериальных активов
25, 26	71	При списании командировочных расходов
Д-т	К-т	
25, 26	97	При создании резерва предстоящих расходов (на оплату отпусков работникам и др.)

По окончании месяца косвенные затраты, учтенные по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются между видами вырабатываемых изделий и списываются с этих счетов в дебет счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

Порядок распределения косвенных издержек производства между видами изделий зависит от вида производства. В трудоемких производствах, где большая доля затрат приходится на заработную плату производственных рабочих, распределение косвенных расходов производится пропорционально заработной плате производственных рабочих. В материалоемких производствах косвенные расходы распределяются пропорционально стоимости израсходованных материалов и т. д.

Расчет распределения косвенных расходов составляется в бухгалтерии по окончании месяца. На основании этого расчета в учете даются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т	К-т	
20, 23	25	При списании общепроизводственных расходов
20, 23	26	При списании общехозяйственных расходов

После перечисления косвенных расходов на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются. Сальдо на конец месяца они никогда не имеют. Их называют собирательно-распределительными счетами.

7.4. Определение себестоимости готовой продукции

После отражения в учете прямых и косвенных затрат по дебету счета 20 «Основное производство» будут собраны все издержки производства, связанные с изготовлением продукции в течение месяца.

Чтобы определить себестоимость готовой продукции, необходимо знать затраты, приходящиеся на незавершенное производство. Эти затраты определяются путем инвентаризации и оценки незавершенного производства, т. е. подсчитывают количество незаконченных изделий и определяют их стоимость по сумме затрат в зависимости от степени готовности. После определения себестоимости незавершенного производства исчисляется фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции. К сумме всех затрат, учтенных по дебету счета 20 «Основное производство», прибавляется себестоимость незавершенного производства на начало месяца и вычитается себестоимость незавершенного производства на конец месяца (затраты за месяц плюс незавершенное производство на начало месяца минус незавершенное производство на конец месяца минус брак и прочие списания равно фактическая себестоимость).

Полученная фактическая себестоимость готовой продукции списывается со счета 20 «Основное производство» при оприходовании готовой продукции.

Однако в связи с тем, что фактическую себестоимость готовой продукции можно определить лишь по окончании месяца, в течение месяца со счета 20 «Основное производство» списание производится по учетной цене (плановой либо нормативной себестоимости), а по окончании месяца списывается разница между учетной стоимостью и фактической себестоимостью выпущенной из производства готовой продукции.

Таким образом, по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются все затраты по производству продукции, а по кредиту – фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции. Аналогично следует рассматривать и счет 23 «Вспомогательные производства».

7.5. Оценка и учет движения готовой продукции

Выпущенная из производства готовая продукция учитывается на активном балансовом счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

По дебету этого счета отражается поступление готовой продукции на склад, по кредиту – выбытие. Дебетовое сальдо означает остаток готовой продукции на складе.

В связи с тем, что фактическая себестоимость готовой продукции может быть определена лишь по окончании месяца, а выпуск готовой продукции происходит в течение всего месяца, поэтому для текущего учета готовой продукции в течение месяца применяется твердая, заранее установленная учетная оценка. Такой оценкой может быть либо плановая себестоимость, либо нормативная цена изделия.

В течение месяца вся поступившая из производства готовая продукция приходится на склад по учетной стоимости с отражением в учете без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
43	20	На учетную стоимость (плановую либо нормативную себестоимость) выпущенной из производства готовой продукции

По окончании месяца, когда будет определена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции, определяется отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости. Это отклонение может показать либо экономию, либо перерасход. На сумму отклонений даются дополнительные проводки с такой же корреспонденцией.

Если отклонение представляет собой сумму экономии, то дается сторнировочная бухгалтерская проводка (красными чернилами):

Д-т	К-т	
43	20	На сумму экономии (фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции ниже учетной стоимости этой продукции)

Если же сумма отклонений представляет собой перерасход, то такая бухгалтерская проводка дается обычными чернилами:

Д-т	К-т	
43	20	На сумму перерасхода (фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции выше учетной стоимости этой продукции)

После отражения в учете отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости по дебету счета 43 «Готовая продукция» будет оприходована выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости.

Пример 1. Из производства выпущена готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости) на 12 000 000 р. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 10 500 000 р., на основании этого делается следующая учетная запись:

Д-т	К-т	Σ
43	20	12 000 000
43	20	1 500 000

Итого по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции

Пример 2. Из производства выпущена готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости) на 12 000 000 р. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 12 800 000 р., на основании этого осуществляется данная учетная запись:

Д-т	К-т	Σ
43	20	12 000 000
43	20	800 000

Итого по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции

В аналитическом учете отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости учитываются на отдельных аналитических счетах.

Если для учета выпуска продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», тогда в течение месяца на стоимость выпущенной продукции по учетным ценам (плановой либо нормативной себестоимости) дается следующая бухгалтерская проводка:

Д-т	К-т	
43	40	На учетную стоимость выпущенной из производства готовой продукции

По окончании месяца, когда будет определена фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции, на фактическую себестоимость и сумму отклонений между фактической себестоимостью и учетной стоимостью выпущенной из производства готовой продукции, будут даны следующие записи в учете:

Д-т	К-т	
40	20	На фактическую себестоимость выпущенной из производства готовой продукции
90	40	На сумму экономии
90	40	На сумму перерасхода

После этих записей счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается.

Пример 1. Из производства выпущена готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости) на 12 000 000 р. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 10 500 000 р., на основании этого делается следующая учетная запись:

Д-т	К-т	Σ
43	40	12 000 000
40	20	10 500 000
90	40	1 500 000
Итого по дебету и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции		10 500 000

Пример 2. Из производства выпущена готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости) на 12 000 000 р. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 12 800 000 р., на основании этого осуществляется данная учетная запись:

Д-т	К-т	Σ
43	40	12 000 000
40	20	12 800 000
90	40	800 000
Итого по дебету и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции		12 800 000

Для контроля за сохранностью готовой продукции, а также повседневного наблюдения за движением и остатками ее, в бухгалтерии предприятия ведется аналитический учет в разрезе видов изделий по количеству и сумме. Данные натурально-стоимостного учета в конце месяца обобщаются путем составления оборотной ведомости. Итоги оборотной ведомости сверяются с данными синтетического учета по счету 43 «Готовая продукция».

7.6. Учет процесса реализации готовой продукции

Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей готовой продукции. Этот процесс связан с отгрузкой готовой продукции покупателям, оплатой расходов по отгрузке и получением платежей от покупателей за отгруженную им продукцию. Отгрузка продукции покупателям осуществляется в соответствии с заключенными договорами на поставку продукции.

При отгрузке и реализации продукции у организации возникают дополнительные затраты на упаковку, тарирование, погрузку, доставку на станцию (пристань, аэропорт), погрузку в вагоны (суда), комиссионные сборы, рекламу и другие. Эти расходы по сбыту готовой продукции учитываются на активном счете 44 «Расходы на реализацию».

Оплата за реализованную продукцию производится по отпускным ценам организации. Размер отпускной цены устанавливается с таким расчетом, чтобы каждая нормально работающая организация могла возместить все издержки производства и сбыта и иметь прибыль.

Структура отпускной цены организации-изготовителя следующая: производственная себестоимость изделия плюс коммерческие расходы плюс прибыль организации плюс косвенные налоги, включаемые в цену продукции (НДС, акцизы и др.) (рисунок 15).

Производственная себестоимость продукции (по калькуляционным статьям затрат)	+	Коммерческие расходы	
= Полная себестоимость продукции			+ Прибыль
= ОЦ без НДС			+ НДС

Рисунок 15 – Структура ОЦ без НДС на готовую продукцию

Для учета процесса реализации применяются следующие счета:

- 45 «Товары отгруженные»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 44 «Расходы на реализацию»;
- 90 «Реализация» и др.

Готовая продукция отгружается покупателям в течение месяца по мере ее выпуска. Реализованной она считается либо по мере отгрузки, либо после того как от покупателей поступит платеж. Методика учета процесса реализации готовой продукции определяется учетной политикой организации.

Если реализованной готовая продукция считается *по мере ее отгрузки* покупателям, тогда в учете даются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т	К-т	
90	43	На учетную стоимость готовой продукции отгруженной покупателям (при списании продукции с подотчета зав. складом)
62	90	На сумму предъявленного счета покупателям за отгруженную им продукцию по отпускным ценам (на сумму выручки)
Д-т	К-т	
51	62	При поступлении платежей от покупателей

В конце месяца после определения фактической себестоимости выпущенной из производства продукции определяется сумма отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, приходящихся на реализованную продукцию, которая списывается данными бухгалтерскими проводками:

Д-т	К-т	
90	43	На сумму экономии
90	43	На сумму перерасхода

Методика бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции при признании выручки по факту отгрузки представлена на рисунке 16.

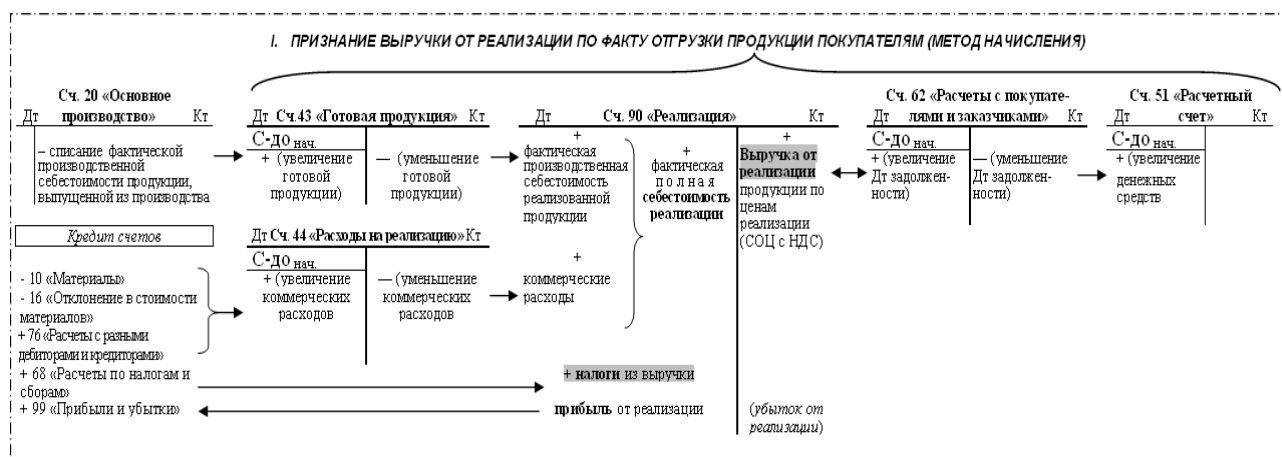
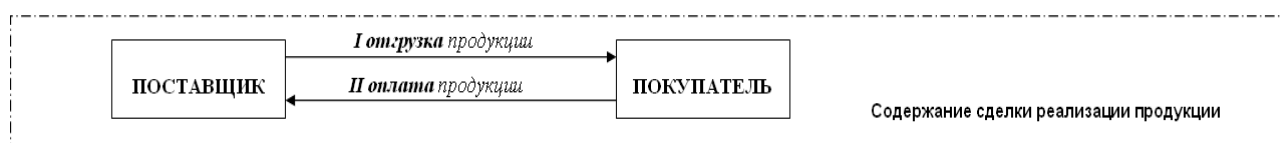


Рисунок 16 – Методика бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции при признании выручки по факту отгрузки продукции покупателями

Если реализованной готовая продукция считается *по мере поступления платежей* от покупателей, тогда для учета отгрузки и контроля за поступлением платежей от покупателей применяется активный счет 45 «Товары отгруженные». По мере отгрузки продукции покупателям дается следующая бухгалтерская проводка:

Д-т	К-т	
45	43	На учетную стоимость (плановую либо нормативную себестоимость) отгруженной покупателям продукции

В конце месяца после определения фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции и суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости определяется доля отклонений, приходящихся на отгруженную продукцию, которая списывается также на счет 45 «Товары отгруженные». При этом сумма экономии отражается сторнировочной записью, а перерасход – обычными чернилами (допроводится):

Д-т	К-т	
45	43	На сумму экономии (сторнировочная запись)
45	43	На сумму перерасхода

После этих записей на счете 45 «Товары отгруженные» будет отражена фактическая себестоимость продукции, отгруженной покупателям за месяц.

Для определения суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости (плановой либо нормативной себестоимости), относящихся к отгруженной продукции, составляется специальный расчет, в котором находят сумму отклонений по каждому виду готовой продукции.

Сальдо по счету 45 «Товары отгруженные» бывает только дебетовое и показывает остаток дебиторской задолженности покупателей за отгруженную им продукцию.

Процесс реализации отражается на сопоставляющем счете 90 «Реализация».

Платежи по отпускным ценам поступают от покупателей на расчетный счет предприятия с отражением в учете следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
51	90	На отпускную стоимость реализованной продукции (на сумму выручки)

Д-т	К-т	
90	45	На учетную стоимость реализованной продукции

Д-т	К-т	
90	45	На сумму экономии (сторнировочная запись)
90	45	На сумму перерасхода

I отгрузка продукции

ПОСТАВЩИК ← ПОКУПАТЕЛЬ

II оплата продукции

Содержание сделки реализации продукции

В процессе отгрузки продукции покупателям, кроме того, возникают расходы по сбыту, их называют *коммерческими расходами*, которые учитываются на активном счете 44 «Расходы на реализацию», субсчете 1 «Коммерческие расходы». Расходы по сбыту продукции отражаются по дебету данного счета и кредиту разных счетов следующей учетной записью:

33

Д-т	К-т	
90	44	При списании коммерческих расходов, приходящихся на реализованную продукцию

После этой записи по дебету счета 90 «Реализация» будет отражена полная себестоимость реализованной продукции, т. е. все затраты по производству и сбыту этой продукции. В дебет счета списываются в конце месяца также налоги, включенные в отпускную цену изделий следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
90	68	На сумму начисленных косвенных налогов, (НДС, акцизы и др.)
68	18	На сумму НДС, подлежащую вычету (зачету)
68	51	При перечислении оставшейся задолженности бюджету по налогам

Сопоставив обороты по дебету и кредиту счета 90 «Реализация», можно определить финансовый результат работы организации от реализации готовой продукции, который перечисляется на счет 99 «Прибыли и убытки».

Если кредитовый оборот по счету 90 «Реализация» (выручка от реализации готовой продукции) будет больше дебетового (фактическая производственная себестоимость реализованной продукции плюс расходы по сбыту плюс налоги), то работа организации – прибыльна, если же наоборот – убыточна. В учете отражение финансового результата от реализации за отчетный месяц готовой продукции осуществляется следующим образом:

Д-т	К-т	
90	99	На сумму прибыли от реализации готовой продукции
99	90	На сумму убытка от реализации готовой продукции

Таким образом, синтетический учет 90 «Реализация» сальдо на отчетную дату не имеет. Схема счета 90 «Реализация» представлена на рисунке 18.

Счет 90 «Реализация» позволяет:

1. Осуществлять контроль за выполнением заданий по реализации готовой продукции (кредит счета 90 «Реализация»).
2. Определять полную себестоимость реализованной продукции (дебет счета 90 «Реализация»).
3. Выявлять финансовый результат (прибыль или убыток), полученный от изготовления и реализации готовой продукции за месяц (сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 90 «Реализация»).

Счет 90 «Реализация»

Д-т	К-т			
<i>Расходы по видам деятельности (активы)</i> (+)	<i>Доходы по видам деятельности (пассивы)</i> (+)	Доходы по видам деятельности	=	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) – Налоги из выручки
2. Себестоимость реализации	1. Выручка от реализации	Расходы по видам деятельности (полная себестоимость реализации)	=	Себестоимость реализации продукции (работ, услуг) + Коммерческие расходы
3. НДС				
4. Акциз				
5. Прочие налоги и сборы				
6. Экспортные пошлины				
9. Прибыль от реализации	(Убыток от реализации)	Сумма прибыли (+) или убытка (-) от реализации	=	К-т оборот счета 90 Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – Д-т оборот счета 90 – Налоги из выручки и расходы по реализации продукции (товаров, работ, услуг)
Д-т оборот =	К-т оборот			

Рисунок 18 – Схема счета 90 «Реализация» и информация, содержащаяся на данном счете

7.7. Определение и учет финансовых результатов промышленной организации

Основную часть прибыли промышленных организаций составляет прибыль, полученная от производственного процесса. Эта сумма определяется как разность между выручкой от реализации готовой продукции по отпускным (продажным) ценам и полной фактической себестоимостью плюс косвенные налоги, включенные в отпускную цену (превышение кредитового оборота над дебетовым по счету 90 «Реализация»). По окончании месяца сумма прибыли либо убытка перечисляется со счета 90 «Реализация» на счет 99 «Прибыли и убытки». Формирование финансового результата отчетного периода представлено на рисунке 19.

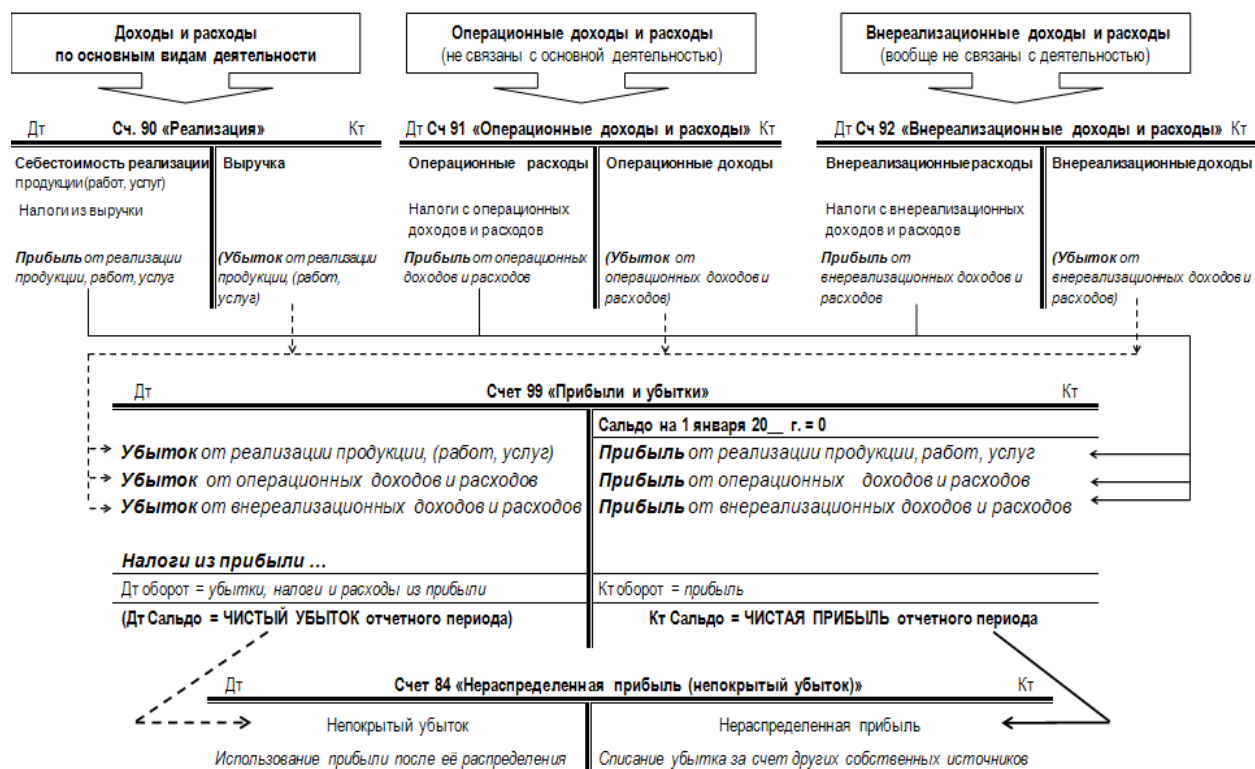


Рисунок 19 – Формирование финансового результата отчетного периода у хозяйствующего субъекта

В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года и даются следующими бухгалтерскими проводками:

Д-т	К-т	
90	99	На сумму прибыли от реализации готовой продукции
99	90	На сумму убытка от реализации готовой продукции

Кроме того, у промышленных организаций возникает прибыль или убыток по операциям непроизводственного характера:

- жилищно-коммунальное хозяйство;
- социально-культурные мероприятия и др.

Эти суммы соответственно увеличивают или уменьшают финансовый результат организации.

В процессе хозяйственной деятельности промышленного предприятия могут возникать доходы и потери от операционных и внереализационных операций, которые также относятся к финансовым результатам (на счет 99 «Прибыли и убытки»).

Для формирования финансовых результатов предусмотрены следующие счета:

- 90 «Реализация» – для учета доходов от основных видов деятельности;
- 91 «Операционные доходы и расходы» – для учета операций по реализации основных средств, нематериальных активов, валюты, акций и прочих активов.

К счету 91 «Операционные доходы и расходы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Операционные доходы»;
- 2 «Операционные расходы» и др.

На субсчетах 91/1 «Операционные доходы» и 91/2 «Операционные расходы» данные накапливаются в течение года. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках и другой бухгалтерской отчетности.

К операционным доходам относятся:

- Доходы, полученные от банков за пользование средствами на расчетном, валютных счетах, которые отражаются следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
51, 52	91	На сумму процентов за хранение денежных средств в банках

- Доходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств и иных активов организации, которые в учете отражаются данными бухгалтерскими проводками:

Д-т	К-т	
50, 51, 52, 76	91	На сумму поступлений, связанных с выбытием основных средств и иных активов

- Доходы (дивиденды) по ценным бумагам и прочим вложениям, которые отражаются следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
76	91	На сумму процентов и иных доходов

К операционным расходам относят:

- Уплаченные проценты по взятым кредитам и займам, которые отражаются данной бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
91	51, 52	На сумму уплаченных процентов по взятым кредитам и займам

- Списание остаточной стоимости активов, по которым начисляется амортизация, и фактической себестоимости прочих активов при реализации и прочем выбытии, отражающиеся следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
91	01, 04, 58	На сумму списания остаточной стоимости активов при реализации и прочем выбытии (основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг)

Счет 92 «Внереализационные доходы и расходы» предназначен для учета непредвиденных, носящих непроизводственный характер доходов и расходов (штрафы, пени, неустойки полученные, уплаченные, излишки товарно-материальных ценностей, денежных средств и др.).

К счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Внереализационные доходы»;
- 2 «Внереализационные расходы» и др.

На указанных субсчетах 92/1 «Внереализационные доходы» и 92/2 «Внереализационные расходы» данные накапливаются в течение года. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках и другой бухгалтерской отчетности.

К внереализационным доходам относятся:

- Штрафы, пени, неустойки, взысканные с покупателей, поставщиков за нарушение договорных условий, которые отражаются данной учетной записью:

Д-т	К-т	
51	92	На сумму полученных штрафов, пеней, неустоек

- Списание кредиторской задолженности за истечением сроков исковой давности, которая отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
60, 76	92	На сумму списанной кредиторской задолженности за истечением сроков исковой давности (без НДС)

- Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации, которые отражаются данной учетной записью:

Д-т	К-т	
10, 41, 43 и др.	92	На учетную стоимость излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации (основных средств, товаров, готовой продукции и др.)

К *внебюджетным расходам* относятся:

- Штрафы, пени и неустойки, уплаченные за нарушение договорных условий, которые отражаются следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
92	51	На сумму уплаченных поставщикам, покупателям штрафов, пеней и неустоек за нарушение договорных условий

- Списание дебиторской задолженности за истечением сроков исковой давности, которые отражаются данной учетной записью:

Д-т	К-т	
92	45, 62, 76	При списании дебиторской задолженности за истечением сроков исковой давности

Конечный финансовый результат организации выявляется ежемесячно по данным счета 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года. Кредитовое сальдо показывает сумму прибыли, а дебетовое – сумму убытка.

Организации, работающие рентабельно, платят налоги на доходы, прибыль и другие налоги от прибыли. Ежемесячно на сумму начисленных налогов на доходы и прибыль в учете даются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т	К-т	
99	68	На сумму начисленных налогов на доходы и прибыль
99	68	На сумму налоговых санкций

Записи на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки» ведут накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету не должно быть.

В течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

1. Прибыль или убыток от основных видов деятельности, которые отражаются следующими учетными записями:

Д-т	К-т	
90	99	Прибыль
99	90	Убыток

2. Сальдо операционных доходов и расходов за отчетный месяц, которое отражается данными бухгалтерскими проводками:

Д-т	К-т	
91	99	Списывается кредитовый остаток
99	91	Списывается дебетовый остаток

3. Сальдо внебюджетных доходов и расходов за отчетный месяц, которое отражается следующими учетными записями:

Д-т	К-т	
92	99	Списывается кредитовый остаток
99	92	Списывается дебетовый остаток

4. Начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций, которые отражаются следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
99	68	Согласно расчету

В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года, а когда наступит новый отчетный год, их надо будет рассчитывать снова с нуля. Поэтому перед тем, как составлять годовую бухгалтерскую отчетность, организация должна провести реформацию баланса. Заключается реформация в следующем: бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы, т. е. «обнуляет» их сальдо. Реформация баланса должна быть произведена по состоянию на 31 декабря. При этом заключительной учетной записью декабря сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Д-т	К-т	
99	84	Сумма чистой прибыли
84	99	Сумма чистого убытка

В начале следующего года организации нужно распределить полученную прибыль или покрыть убыток.

Чистая прибыль организации является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли.

7.8. Учет распределения прибыли

Прибыль, которую выявили, проведя реформацию баланса, отражают на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Указанный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – активно-пассивный, сальдовый, балансовый. Распределять прибыль, полученную за отчетный год, организация должна в следующем году. Решение о том, на что направить эти средства, принимают учредители организации на общем собрании. При этом они должны соблюдать условия, прописанные в учредительных документах и в учетной политике, а также требования законодательства.

На счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» списывается сумма чистой прибыли заключительными учетными записями декабря со счета 99 «Прибыли и убытки».

В балансе счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывается в пассиве. Сумма непокрытого убытка в балансе показывается в скобках и при подсчете валюты баланса вычитается.

Нераспределенная прибыль может быть использована на выплату доходов учредителям. Корреспонденция счетов по начисленной выплате доходов учредителям отражается следующей учетной записью:

Д-т	К-т	
84	75	На сумму начисленных дивидендов учредителям
84	70	На сумму начисленных дивидендов, если учредитель является работником организации
75	68	На сумму удержанного подоходного налога
75	50, 51	На сумму выплаченных дивидендов

Нераспределенная прибыль может быть использована и отражаться следующей бухгалтерской проводкой на образование резервного фонда:

Д-т	К-т	
84	82	На образование резервного фонда

Если по итогам года получены убытки, они могут быть покрыты за счет резервного фонда, средств добавочного фонда, целевых взносов учредителей или за счет (средств) уменьшения уставного фонда. Дивиденды (проценты) по акциям, если организация получила убыток, могут начисляться и выплачиваться только по привилегированным акциям.

Источниками покрытия убытков могут служить:

- Средства резервного фонда, которые отражаются следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
82	84	Покрытие убытков за счет резервного фонда

- Свободные средства, внесенные учредителями, которые записываются данной учетной записью:

Д-т	К-т	
75	84	Покрытие убытков за счет вноса учредителей

- Добавочный фонд (за исключением средств прироста стоимости имущества по переоценке), которые отражаются следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т	
83	84	Покрытие убытков за счет средств добавочного фонда

Если имеющихся источников недостаточно для погашения непокрытого убытка отчетного года, принимается решение об оставлении на балансе непокрытого убытка с возможностью его списания в будущих периодах.

Тема 8. Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации. Основные формы отчетности и пояснительная записка

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организаций за отчетный период. Она является завершающим этапом учетной работы. По периодичности составления различают квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет об изменении капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6);
- пояснительную записку;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с действующим законодательством подлежит обязательному аудиту.

К бухгалтерской отчетности предъявляются следующие основные требования:

1. В бухгалтерском учете отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).
2. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных систематического и аналитического учета и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
3. Бухгалтерская отчетность составляется в валюте Республики Беларусь.
4. Бухгалтерская отчетность составляется по типовым формам, разработанным и утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь.
5. Организации, отчетность которых подлежит обязательной аудиторской проверке, в составе бухгалтерской отчетности представляют итоговую часть аудиторского заключения.
6. Исправления данных после утверждения годовых отчетов производятся за отчетный период, в котором обнаружены ошибки.

Отчетным годом для всех организаций считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Сроки предоставления годовой отчетности – не позднее 1 апреля следующего за отчетным годом.

В соответствии с учредительными документами отчетность должна предоставляться учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества. Республиканские унитарные предприятия предоставляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Отчетность должна предоставляться также и в налоговые органы по месту учета.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем, главным бухгалтером организации и начальником планово-экономического или финансово-экономического отдела.

Бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской отчетности. В нем отражаются на первое число года в денежном выражении состав и размещение средств (имущества) организации (актив баланса) и источники их образования (пассив баланса).

Баланс составляется по данным остатков по дебету и кредиту синтетических счетов на начало и конец отчетного периода, взятым из Главной книги.

Часть статей баланса полностью отражает сгруппированные данные ряда синтетических счетов (статьи, основные средства, касса, расчетный счет и др.).

Другие статьи баланса отражают сгруппированные данные ряда синтетических счетов. По балансовой статье «Незавершенное производство», например, показывается его общая величина, полученная суммированием расходов на незаконченную продукцию по следующим счетам:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на реализацию».

Порядок заполнения статей баланса организации определен Инструкцией о порядке заполнения типовых форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 (в редакции постановления от 11.12.2008 г. № 187).

Актив баланса состоит из двух разделов:

- Внеоборотные активы.
- Оборотные активы.

Пассив включает три раздела:

- Капитал и резервы.
- Долгосрочные обязательства.
- Краткосрочные обязательства.

Баланс отражает экономическое положение организации в денежной оценке – белорусских рублях. При составлении баланса большое значение имеет правильная оценка балансовых статей.

Средства организации отражаются в балансе в следующей оценке:

- основные средства – по остаточной стоимости, т. е. как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации;
- нематериальные активы – по остаточной стоимости, т. е. как разница между стоимостью затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию, и суммой начисленной амортизации;
- капитальные вложения – по фактическим затратам;
- финансовые вложения в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций – по фактическим затратам для инвестора;
- материальные ценности – по фактической себестоимости;
- незавершенное производство – по фактической производственной себестоимости или по прямым расходам;
- готовая продукция – по фактической или нормативной себестоимости;
- остатки средств на валютных счетах – в рублях путем пересчета валюты по курсу Национального банка Республики Беларусь.

Источники формирования средств организации отражаются в балансе в следующей оценке:

- уставный фонд – в размере, определенном учредительными документами;
- резервный фонд – в сумме неиспользованных средств этого фонда;
- резервы – в сумме неиспользованных резервов;
- прибыль – в сумме фактически полученной в отчетном периоде прибыли.

В годовой отчетности в валюту баланса включается лишь непокрытый убыток или нераспределенная прибыль отчетного года.

Тема 9. Организация и восстановление бухгалтерского учета при проведении процедур банкротства

Согласно Указу Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах экономической несостоятельности (банкротстве)» от 12.11.2003 г. № 508 (в редакции Указа от 13.06.2008 г. № 329) (далее – Указ) дела о банкротстве должников – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей рассматриваются хозяйственными судами по правилам, определенным Хозяйственным процессуальным кодексом Республики Беларусь, принятом в 1998 г. (в редакции Закона от 10.01.2011 г. № 241-3), и Законом Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» от 18.07.2000 г. № 423-3 (в редакции Закона от 31.12.2009 г. № 114-3) (далее – Закон), с особенностями, предусмотренными данным Указом, другими правовыми актами Президента Республики Беларусь.

Обязанность принятия мер по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства) должника, досудебному оздоровлению должника установлена Указом для руководителей организаций, собственника имущества унитарного предприятия, учредителей (участников) юридического лица, индивидуальных предпринимателей, государственных органов и организаций, местных исполнительных и распорядительных органов в пределах их компетенции.

К числу мер по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства) должника Указ относит:

- реструктуризацию кредиторской задолженности;
- изменение структуры и состава органов управления;
- взыскание дебиторской задолженности;
- привлечение инвестиций;
- реорганизацию юридического лица и др.

К основаниям, при совокупности которых кредитор вправе подать заявление о банкротстве должника, Указ относит:

- наличие у кредитора достоверных, документально подтвержденных сведений о неплатежеспособности должника, имеющей или приобретающей устойчивый характер;
- применение к должнику принудительного исполнения, не произведенного в течение трех месяцев, либо выявление в процессе принудительного исполнения факта отсутствия у должника имущества, достаточного для удовлетворения предъявленных к нему требований;
- наличие задолженности перед кредитором, подавшим заявление кредитора, в размере 100 базовых величин и более, а в случае, если должник является градообразующей или приравненной к ней организацией, государственной организацией, организацией с долей государственной собственности в уставном фонде, а также юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, имеющим государственные и международные заказы, – в размере 2 500 базовых величин и более.

Налоговые и другие уполномоченные государственные органы вправе подать в хозяйственный суд заявление об экономической несостоятельности (банкротстве) градообразующих или приравненных к ним организаций, государственных организаций, организаций с долей государственной собственности в уставном фонде, а также юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, имеющих государственные и международные заказы, только в случае принятия должником, собственником имущества унитарного предприятия, учредителями (участниками) юридического лица, местными исполнительными и распорядительными органами, республиканскими органами государственного управления, иными государственными органами и организациями решения о нецелесообразности проведения досудебного оздоровления.

Вопрос о принятии заявления о банкротстве должника разрешается хозяйственным судом с участием представителей должника, заявителя, а в необходимых случаях – представителя органа государственного управления по делам о банкротстве, иного уполномоченного органа не позднее 30 дней со дня поступления заявления в хозяйственный суд.

Указом расширен перечень лиц, участвующих в деле о банкротстве. Наряду с лицами, определенными действующим законодательством, в деле о банкротстве участвуют:

- собственник имущества должника, его представители;
- учредители (участники) должника, их представители;
- представитель (представители) работников должника;
- прокурор;
- государственные органы и организации, в ведении или подчинении которых находится должник, в отношении которого подано заявление об экономической несостоятельности (банкротстве);
- другие заинтересованные государственные органы и организации;
- иные лица в случаях, предусмотренных законодательными актами.

Один и тот же временный (антикризисный) управляющий не может осуществлять права и (или) обязанности временного (антикризисного) управляющего более чем в одном производстве по делу о банкротстве, за исключением производств по делам о банкротстве ликвидируемых и отсутствующих должников.

В соответствии с Законом требования к должнику по уплате налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей, возникших в процедуре конкурсного производства, удовлетворяются в пятую очередь. Указом также установлено, что уплата налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, включая государственные целевые бюджетные фонды, а также обязательных страховых взносов и других платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, возникших после открытия конкурсного производства, производится вне очереди. Уплата должником таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Республики Беларусь производится в порядке, установленном таможенным законодательством.

Полное или частичное отчуждение имущества должника в период конкурсного производства осуществляется по согласованию с его собственником, а в случаях, предусмотренных законодательством, и с иными лицами. При этом запрещено совершать сделки по отчуждению имущества, части имущества должника лицам, в отношении которых судом вынесено решение о привлечении к субсидиарной ответственности, либо лицам, признанным приговором суда виновными в ложном банкротстве, сокрытии банкротства, в преднамеренном банкротстве, срыве возмещения убытков кредиторам, а также их близким родственникам.

В Указе решены вопросы субсидиарной ответственности по обязательствам должника лиц, вызвавших экономическую несостоятельность (банкротство) должника. Так, если экономическая несостоятельность (банкротство) должника – юридического лица вызвана собственником его имущества, учредителями (участниками) или другими лицами, в том числе руководителем должника, имеющими право давать обязательные для должника указания либо имеющими возможность иным образом определять его действия, то на таких лиц при недостаточности имущества должника возлагается субсидиарная ответственность по обязательствам последнего.

Кредитор (кредиторы) или его правопреемники, прокурор, государственные органы вправе предъявить иски о привлечении к субсидиарной ответственности в течение 10 лет с момента возбуждения дела о банкротстве в хозяйственный суд, рассматривавший дело о банкротстве.

Временный (антикризисный) управляющий должен оценить платежеспособность должника, организовать и восстановить бухгалтерский учет, произвести контроль достоверности отчетной информации, оценить способность юридического лица или индивидуального предпринимателя рассчитаться по своим фи-

нансовым обязательствам после реализации активов и возможность восстановления платежеспособности должника.

Контроль достоверности отчетной информации осуществляется путем инвентаризации имущества и финансовых обязательств, организации самопроверок учетных записей за отчетный год, проведения проверок хозяйственно-финансовой деятельности и т. п.

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 г. № 3321-ХП (в редакции Закона от 26.12.2007 г. № 302-3) (статья 2) предусмотрено подтверждение всех статей баланса и других форм годовой отчетности организации данными инвентаризации. Инвентаризациями охватывают основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные ценности, расходы будущих периодов, денежные средства и денежные документы, расчеты, резервы предстоящих расходов и платежей, другое имущество и финансовые обязательства. При проведении инвентаризации, выведении и отражении в учете ее результатов руководствуются Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 (в редакции постановления от 22.04.2010 г. № 50).

Инвентаризация проводится с целью проверки и документального подтверждения фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявления отклонений от учетных показателей и принятия решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

Перед составлением отчетности проверяют достоверность остатков дебиторской и кредиторской задолженности. Субъектам хозяйствования, с которыми возникли финансовые обязательства, направляют выписки с их лицевых счетов с просьбой подтвердить задолженность на конец года. В выписке указывают документы, подтверждающие возникновение задолженности. Дебиторы и кредиторы в письменном виде подтверждают задолженность или дают письменное возражение. Урегулирование сумм задолженности оформляют двухсторонним актом сверки (инвентаризации) расчетов. На основании актов сверки расчетов и первичных документов комиссия устанавливает достоверность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском учете.

Инвентаризация остатков по расчетным, валютным, текущим и иным счетам в банке, а также кредиторской задолженности банкам по ссудам заключается в сверке данных бухгалтерского учета с выписками банка по соответствующим счетам.

Достоверность задолженности на конец года по расчетам с бюджетом по налогам и сборам должна быть подтверждена актами сверки расчетов. Реальность числящейся в бухгалтерском учете задолженности по недостачам и хищениям, по расчетам с подотчетными лицами и персоналом, по прочим операциям устанавливают по документам, подтверждающим ее возникновение.

В случае установления искажения отчетных данных или ошибок в бухгалтерский учет вносят исправления. Корректировку учетных данных осуществляют в том месяце, в котором проверкой были выявлены искажения и ошибки, независимо от того, в каком отчетном периоде они были допущены.

Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случаях обнаружения искажений и ошибок разработана Министерством финансов Республики Беларусь и утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2005 г. № 83 (в редакции постановления от 18.03.2010 г. № 29).

По заключительной отчетности временным (антикризисным) управляющим проводится анализ основных показателей деятельности организации. Может быть приведена характеристика основных средств (доли активной части основных средств, коэффициенты износа, обновления, выбытия и пр.), нематериальных активов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, научно-технического уровня продукции. Рекомендуются определять тенденции основных показателей деятельности, а также качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины. В случае необходимости в отчете следует указать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и др.).

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут приводиться показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности). При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели, как наличие денежных средств на расчетных счетах в банках и иных кредитных учреждениях, в кассе организации, убытки, просроченные дебиторская и кредиторская задолженности, не погашенные в срок кредиты и займы, полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет и др. Также следует дать оценку положения организации на рынке ценных бумаг и проанализировать причины имевших место негативных явлений.

При оценке финансового состояния на долгосрочную перспективу приводится характеристика структуры источников средств, степень зависимости организаций от внешних инвесторов и кредиторов и др. Дается характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности инвестиций.

Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт; репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации; степень выполнения плана; обеспечение заданных темпов роста; уровень эффективности использования ресурсов организации. Целесообразно включение в отчет данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет и др.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

В приведенных ниже тестах выберите один правильный ответ по конкретному заданию.

Тема 2. Имущество организации и его классификация.

Понятие о хозяйственных операциях и основных хозяйственных процессах

1. Какие основные процессы в деятельности получают отражение в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) технические, экономические и социальные;
- б) снабжение, производство и распределение;
- в) снабжение, производство, реализация, распределение и непроизводственное потребление;
- г) получение прибыли, ее распределение и использование.

2. Какие три основных вида учета предоставляют информацию системе управления в нашей экономике?

Варианты ответа:

- а) банковский, финансовый, бухгалтерский;
- б) бухгалтерский, оперативно-технический, статистический;
- в) финансовый, социальный, налоговый;
- г) государственный, межгосударственный, системный.

3. Что означает понятие «дебиторы»?

Варианты ответа:

- а) юридические и физические лица, которые должны нашей организации определенную сумму средств;
- б) юридические и физические лица, которым наша организация должна определенную сумму средств;
- в) юридические и физические лица, которым наша организация должна определенную сумму средств или они должны нам;
- г) юридические и физические лица, вступившие между собой в договорные отношения.

4. Что означает понятие «кредиторы»?

Варианты ответа:

- а) юридические и физические лица, которые должны нам определенную сумму средств;
- б) юридические и физические лица, которым наша организация должна определенную сумму средств;
- в) юридические и физические лица, которым наша организация должна определенную сумму средств или они должны нам;
- г) юридические и физические лица, вступившие между собой в договорные отношения.

5. Какое основное требование предъявляется ко всем измерителям, применяемым в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) должны быть признаны (утверждены) государством;
- б) должны быть неизменны во времени и пространстве;
- в) должны быть признаны большинством стран мира;
- г) должны быть хорошо изучены всеми работниками организации, учета и других сфер управления.

6. Какова временная граница при отнесении средств к основным или оборотным (инвентарь)?

Варианты ответа:

- а) 1 месяц;
- б) 2 года;
- в) 1 год;
- г) 3 года.

7. Какие основные приемы (этапы) используются при ведении хозяйственного учета?

Варианты ответа:

- а) наблюдение, измерение, регистрация фактов;
- б) сложение, вычитание, умножение и деление;
- в) составление документов, представление отчетности, аудит;
- г) учет, контроль, анализ фактов и принятие решений.

8. Какие основные виды измерителей применяются в хозяйственном учете?

Варианты ответа:

- а) национальная валюта, свободно конвертируемая валюта, драгоценные металлы (золото);
- б) отраслевые, межотраслевые, общехозяйственные;
- в) договорные, государственные, международные;
- г) натуральные, трудовые, денежные.

9. К какому из перечисленных ниже видов измерителей относится единица веса?

Варианты ответа:

- а) натуральные;
- б) трудовые;
- в) денежные;
- г) комбинированные.

10. К какому из перечисленных ниже видов измерителей относится единица измерения цены?

Варианты ответа:

- а) натуральные;
- б) трудовые;
- в) денежные;
- г) комбинированные.

11. К какому из перечисленных ниже видов измерителей относится единица учета отработанного времени (человеко-часы)?

Варианты ответа:

- а) натуральные;
- б) трудовые;
- в) денежные;
- г) условные.

12. Какую роль играет бухгалтерский учет в системе управления?

Варианты ответа:

- а) предоставляет информацию о фактическом состоянии и движении средств организации за отчетный период;
- б) контролирует ход выполнения бизнес-планов и подготавливает данные для принятия управленческих решений;
- в) определяет (принимает) управленческие решения по важнейшим вопросам деятельности организации;
- г) осуществляет ревизию (аудит) деятельности организации.

Тема 4. Понятие документации и инвентаризации.

Бухгалтерские регистры

1. Какой обязательный прием в бухгалтерском учете дополнительно гарантирует достоверность данных об остатках средств перед составлением годового отчета?

Варианты ответа:

- а) калькулирование;
- б) инвентаризация;
- в) экспертиза;
- г) документирование операций.

Тема 5. Баланс, его строение и содержание. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных процессов

1. Какую информацию содержит актив баланса?

Варианты ответа:

- а) остатки средств и их источники;
- б) остатки средств, их источники и движение;
- в) остатки средств по их видам;
- г) величину источников средств по их видам.

2. Какую информацию содержит пассив баланса?

Варианты ответа:

- а) остатки средств и их источники;
- б) остатки средств, их источники и движение;
- в) остатки средств по их видам;
- г) величину источников средств по их видам.

3. Какие статьи относятся к активу баланса?

Варианты ответа:

- а) кредиторы разные, кредиты банка, дебиторская задолженность;
- б) основные средства, производственные запасы, дебиторская задолженность;
- в) кредиторы разные, кредиты банка, задолженность поставщикам;
- г) кредиторы разные, основные средства, производственные запасы.

4. Какие статьи относятся к пассиву баланса?

Варианты ответа:

- а) кредиторы разные, кредиты банка, дебиторская задолженность;
- б) основные средства, производственные запасы, дебиторская задолженность;
- в) кредиторы разные, кредиты банка, задолженность поставщикам.

5. Какие статьи относятся к пассиву баланса?

Варианты ответа:

- а) уставный капитал, прибыль, незавершенное производство;
- б) уставный капитал, нематериальные активы, прибыль, резервный фонд;
- в) уставный фонд, прибыль, резервный фонд, задолженность бюджету;
- г) нематериальные активы, незавершенное производство.

6. Какие статьи относятся к активу баланса?

Варианты ответа:

- а) нематериальные активы, незавершенное производство;
- б) уставный капитал, нематериальные активы, прибыль, резервный фонд;
- в) уставный капитал, прибыль, резервный фонд, задолженность бюджету;
- г) нематериальные активы, незавершенное строительство, резервный фонд.

7. Какие статьи относятся к пассиву баланса?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные кредиты банков, расчеты с дебиторами, незавершенное производство, задолженность бюджету;
- б) долгосрочные кредиты банков, задолженность бюджету;
- в) долгосрочные кредиты банков, расчеты с дебиторами, расчетный счет, задолженность бюджету;
- г) нематериальные активы, незавершенное производство.

8. Какие статьи относятся к активу баланса?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные кредиты банков, расчеты с дебиторами, незавершенное производство, задолженность бюджету;
- б) нематериальные активы, незавершенное производство;
- в) нематериальные активы, расчеты с дебиторами, расчетный счет;
- г) долгосрочные кредиты банков, расчеты с дебиторами, расчетный счет.

9. Какие статьи относятся к активу баланса?

Варианты ответа:

- а) дебиторы разные, кредиты банка, кредиторы разные;
- б) основные средства, производственные запасы, кредиторы разные;
- в) дебиторы разные, кредиты банка, задолженность поставщикам;
- г) дебиторы разные, основные средства, производственные запасы.

10. Какие статьи относятся к пассиву баланса?

Варианты ответа:

- а) дебиторы разные, кредиты банка, кредиторы разные;
- б) основные средства, производственные запасы, кредиторы разные;
- в) кредиты банка, кредиторы разные, задолженность поставщикам;
- г) дебиторы разные, основные средства, производственные запасы.

11. Где в системе бухгалтерского учета можно взять информацию для заполнения баланса организации?

Варианты ответа:

- а) остатки (сальдо) на счетах на начало отчетного периода;
- б) остатки и обороты (все записи операций) на счетах за отчетный период;
- в) остатки на счетах на начало и на конец отчетного периода;
- г) дебетовые и кредитовые обороты на всех счетах за отчетный период.

12. Как называются левая и правая сторона бухгалтерских счетов соответственно?

Варианты ответа:

- а) актив и пассив;
- б) пассив и актив;
- в) кредит и дебет;
- г) дебет и кредит.

13. Где взять названия пассивных счетов и по какой стороне этих счетов записывают начальное сальдо (остаток)?

Варианты ответа:

- а) из актива баланса, по кредиту;
- б) из актива баланса, по дебету;
- в) из пассива баланса, по кредиту;
- г) из пассива баланса, по дебету.

14. Где взять названия активных счетов и по какой стороне этих счетов записывается начальное сальдо (остаток)?

Варианты ответа:

- а) из актива баланса, по кредиту;
- б) из актива баланса, по дебету;
- в) из пассива баланса, по кредиту;
- г) из пассива баланса, по дебету.

15. На каких сторонах баланса отражаются разные дебиторы и кредиторы соответственно?

Варианты ответа:

- а) в пассиве и активе;
- б) в активе и пассиве;
- в) только в активе;
- г) только в пассиве.

16. На каких сторонах баланса отражаются источники средств организации и виды средств соответственно?

Варианты ответа:

- а) в пассиве и активе;
- б) в активе и пассиве;
- в) только в активе;
- г) только в пассиве.

17. Что положено в основу названия отдельных статей актива и пассива баланса?

Варианты ответа:

- а) разделы бизнес-планов;
- б) их определяет руководитель организации исходя из специфики организации;
- в) устоявшиеся в национальной экономике классификационные группы средств и их источников;
- г) их определяет (формулирует) главный бухгалтер после согласования с руководителем и министерством.

18. Сколько разделов содержит актив и пассив баланса соответственно?

Варианты ответа:

- а) три и два;
- б) два и три;
- в) три и три;
- г) два и два.

19. Сколько типов хозяйственных операций можно выделить в организации по их влиянию на баланс?

Варианты ответа:

- а) бесконечное множество;
- б) несколько десятков;
- в) четыре;
- г) два.

20. Какое изменение и где вызовет в балансе операция получения краткосрочного кредита в банке и зачисления его на расчетный счет?

Варианты ответа:

- а) станет больше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- б) станет меньше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- в) станет больше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса;
- г) станет меньше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса.

21. Какое изменение и где вызовет в балансе операция погашения краткосрочного кредита в банке с расчетного счета организации?

Варианты ответа:

- а) станет больше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- б) станет меньше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- в) станет больше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса;
- г) станет меньше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса.

22. Какое изменение и где вызовет в балансе операция получения наличных денег в кассу организации с его расчетного счета в банке?

Варианты ответа:

- а) станет больше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- б) произойдет только перемещение средств в активе баланса с одной статьи на другую;
- в) произойдет только перемещение источников средств в пассиве баланса с одной статьи на другую;
- г) станет меньше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса.

23. Какое изменение и где вызовет в балансе операция по выплате наличными деньгами из кассы заработной платы персоналу организации?

Варианты ответа:

- а) станет больше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- б) произойдет только перемещение средств в активе баланса с одной статьи на другую;
- в) станет больше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса;
- г) станет меньше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса.

24. Какое изменение и где вызовет в балансе операция по зачислению части резервного фонда в уставный фонд (капитал) организации?

Варианты ответа:

- а) станет больше средств в активе баланса и большей – задолженность в пассиве баланса;
- б) произойдет только перемещение средств в активе баланса с одной статьи на другую;
- в) произойдет только перемещение источников средств в пассиве баланса с одной статьи на другую;
- г) станет меньше средств в активе баланса и меньшей – задолженность в пассиве баланса.

25. Всегда ли и почему итог актива баланса должен равняться итогу пассива баланса?

Варианты ответа:

- а) не всегда, они не равны, когда у организации убытки;
- б) только тогда, когда организацией получена прибыль;
- в) всегда, так как это одни и те же средства в одном и том же измерении, но в разных классификациях;
- г) всегда, так как это вытекает из названия самой таблицы: баланс означает равновесие, равенство.

26. Что означает, если организация получила прибыль относительно информации, отражаемой в балансе?

Варианты ответа:

- а) стало больше средств в активе баланса и большим стал источник средств в пассиве;
- б) стало больше средств в активе и меньшим стал источник в пассиве;
- в) стало меньше средств в активе и большим стал источник в пассиве;
- г) стало меньше средств в активе и меньшим стал источник в пассиве.

27. Что означает, если организация получила убыток относительно информации, отражаемой в балансе?

Варианты ответа:

- а) стало больше средств в активе баланса и большим стал источник средств в пассиве;
- б) стало больше средств в активе и меньшим стал источник в пассиве;

- в) стало меньше средств в активе и большим стал источник в пассиве;
- г) стало меньше средств в активе и меньшим стал источник в пассиве.

28. Где в балансе отражается статья «Уставный капитал»?

Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) не отражается;
- г) в активе или пассиве.

29. Где в балансе отражается задолженность банкам по кредитам?

Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) не отражается;
- г) в активе или пассиве.

30. Где в балансе отражаются денежные средства?

Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) не отражается;
- г) в активе или пассиве.

31. Где в балансе отражается незавершенное производство?

Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) не отражается;
- г) в активе или пассиве.

32. Где в балансе отражаются разные дебиторы и кредиторы?

Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) не отражается;
- г) в активе или пассиве.

33. К какому разделу баланса относятся источники собственных средств (собственный капитал) организации?

Варианты ответа:

- а) I и II раздел актива баланса;
- б) III раздел пассива баланса;
- в) IV раздел пассива баланса;
- г) I раздел актива баланса.

34. Какие из перечисленных ниже объектов относятся к текущим активам организации?

Варианты ответа:

- а) незавершенное производство, краткосрочные финансовые вложения, авансы выданные, расходы будущих периодов, дебиторская задолженность, готовая продукция;
- б) расходы будущих периодов, авансы полученные, готовая продукция;

- в) дебиторская задолженность, авансы полученные, кредиты банка;
- г) готовая продукция, кредиты банка, доходы будущих периодов;

35. Что является основным источником финансирования на начальном этапе становления организации?

Варианты ответа:

- а) заемный капитал;
- б) собственные средства;
- в) средства менеджеров организации;
- г) средства кредиторов.

**Тема 6. Счета и двойная запись на них изменений
под влиянием хозяйственных операций.
Понятие бухгалтерской проводки
и корреспонденции счетов**

1. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т счета 50 «Касса»?

Варианты ответа:

- а) начислена заработная плата персоналу;
- б) удержан подоходный налог с заработной платы;
- в) выплачена заработная плата персоналу;
- г) выплачены дивиденды учредителям.

2. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками» К-т счета 51 «Расчетный счет»?

Варианты ответа:

- а) отражена задолженность поставщику за материалы;
- б) удержан штраф с поставщика;
- в) оплачены счета поставщика;
- г) поступили деньги от поставщика.

3. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 51 «Расчетный счет» Д-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»?

Варианты ответа:

- а) организация получила в банке краткосрочный кредит;
- б) организация уплатила штрафные санкции за нарушение договора поставки продукции;
- в) организация погасила задолженность банку по кредиту;
- г) организация оплатила счета поставщиков.

4. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Д-т счета 51 «Расчетный счет»?

Варианты ответа:

- а) организация получила в банке краткосрочный кредит;
- б) организация уплатила штрафные санкции за нарушение договора с банком;
- в) организация погасила задолженность банку по кредиту;
- г) организация оплатила счета поставщиков.

5. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 82 «Резервный фонд» Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»?

Варианты ответа:

- а) организация погашает убытки за счет резервного фонда;
- б) организация уплатила штрафные санкции за нарушение договора поставки продукции;
- в) организация использовала часть резервного фонда;
- г) организация направляет часть прибыли в резервный фонд.

6. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 10 «Материалы» К-т счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) организация получила материалы от поставщиков;
- б) материалы со склада отпущены в производство;
- в) материалы возвращены из производства на склад;
- г) произведена и сдана на склад готовая продукция.

7. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 10 «Материалы» К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»?

Варианты ответа:

- а) материалы со склада отпущены в производство;
- б) материалы возвращены из производства на склад;
- в) оплачены счета поставщиков за материалы;
- г) организация получила материалы от поставщиков.

8. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» К-т счета 50 «Касса»?

Варианты ответа:

- а) выплачен аванс по заработной плате персоналу;
- б) выдано наличными денежными средствами из кассы подотчетному лицу;
- в) внесен остаток подотчетных сумм в кассу;
- г) выплачена заработная плата персоналу.

9. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

- а) начислена заработная плата персоналу;
- б) удержан подоходный налог с заработной платы;
- в) выплачена заработная плата персоналу;
- г) уплачен подоходный налог в бюджет.

10. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 20 «Основное производство» К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Варианты ответа:

- а) начислена заработная плата персоналу;
- б) удержан подоходный налог с заработной платы;
- в) выплачена заработная плата персоналу;
- г) удержано с заработной платы за брак, допущенный в производстве.

11. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 10 «Материалы» Д-т счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) организация получила материалы от поставщиков;
- б) материалы со склада отпущены в производство;
- в) материалы возвращены из производства на склад;
- г) произведена и сдана на склад готовая продукция.

12. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»?

Варианты ответа:

- а) организация получила в банке краткосрочный кредит;
- б) организация начислила штрафные санкции за нарушение кредитного договора с банком;
- в) организация погасила задолженность банку по кредиту;
- г) организация оплатила счета поставщиков расчетным кредитом.

13. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 20 «Основное производство» Д-т счета 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) организация получила продукцию от поставщиков;
- б) продукция со склада отпущена в производство;
- в) материалы возвращены из производства на склад;
- г) произведена и сдана на склад готовая продукция.

14. Что означает бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 41 «Товары» К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»?

Варианты ответа:

- а) отгружены товары покупателям;
- б) оплачены товары поставщику;
- в) получены товары от поставщика;
- г) реализованы товары, ранее полученные от поставщика.

15. Что означает бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 45 «Товары отгруженные» К-т счета 41 «Товары»?

Варианты ответа:

- а) отгружены товары покупателям;
- б) оплачены товары поставщику;
- в) получены товары от поставщика;
- г) реализованы товары, ранее полученные от поставщика.

16. Что означает бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 45 «Товары отгруженные» К-т счета 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) готовая продукция со склада отгружена покупателям;
- б) возвращена на склад ранее отгруженная продукция;
- в) получены товары от поставщика;
- г) реализована продукция, выпущенная из производства.

17. Что означает бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 90 «Реализация» К-т счета 45 «Товары отгруженные»?

Варианты ответа:

- а) готовая продукция отгружена покупателям;
- б) возвращена на склад ранее отгруженная продукция;
- в) списывается фактическая себестоимость реализованной продукции;
- г) оплачена продукция, выпущенная из производства.

18. Что означает бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 90 «Реализация» К-т счета 44 «Коммерческие расходы»?

Варианты ответа:

- а) готовая продукция отгружена покупателям для реализации;
- б) произведены разные расходы, связанные с отгрузкой продукции;
- в) списывается фактическая себестоимость реализованной продукции;
- г) списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции.

19. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 51 «Расчетный счет» К-т счета 90 «Реализация»?

Варианты ответа:

- а) организация получила аванс по договору поставки;
- б) оплачены счета поставщиков за товары;
- в) оплачена ранее отгруженная продукция организации;
- г) списаны деньги с расчетного счета как затраты при реализации продукции.

20. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 99 «Прибыли и убытки» Д-т счета 90 «Реализация»?

Варианты ответа:

- а) организация получила прибыль от реализации продукции;
- б) организация уплатила штрафные санкции за нарушение договора поставки продукции;
- в) организация получила убытки от реализации продукции;
- г) организация реализовала собственную продукцию.

21. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 99 «Прибыли и убытки» К-т счета 90 «Реализация»?

Варианты ответа:

- а) организация получила прибыль от реализации продукции;
- б) организация уплатила штрафные санкции за нарушение договора поставки продукции;
- в) организация получила убытки от реализации продукции;
- г) организация реализовала собственную продукцию.

22. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Д-т счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) начислен налог на прибыль;
- б) организация уплатила штрафные санкции за нарушение договора поставки продукции;
- в) организация уплатила налог на недвижимость;
- г) организация направляет часть прибыли в фонды специального назначения.

23. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 80 «Уставный фонд» Д-т счета 83 «Добавочный фонд»?

Варианты ответа:

- а) организация погашает убытки за счет уставного фонда;
- б) организация уменьшила сумму уставного фонда;
- в) организация использовала часть добавочного фонда на увеличение уставного капитала;
- г) организация направляет часть прибыли в фонды специального назначения.

24. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями» К-т счета 50 «Касса»?

Варианты ответа:

- а) начислены дивиденды учредителям;
- б) удержан подоходный налог с дивидендов;
- в) внесен вклад учредителем в уставный капитал;
- г) выплачены дивиденды учредителям.

25. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): К-т счета 80 «Уставный фонд» Д-т счета 82 «Резервный фонд»?

Варианты ответа:

- а) организация погашает убытки за счет уставного фонда;
- б) организация уменьшила сумму уставного фонда;
- в) организация использовала часть резервного фонда на увеличение уставного капитала;
- г) организация направляет часть прибыли в фонды специального назначения.

26. Где можно взять названия пассивных счетов и по какой стороне этих счетов записывают начальное сальдо (остаток)?

Варианты ответа:

- а) из актива баланса, по кредиту;
- б) из актива баланса, по дебету;

- в) из пассива баланса, по кредиту;
- г) из пассива баланса, по дебету.

27. Где можно взять названия активных счетов и по какой стороне этих счетов записывается начальное сальдо (остаток)?

Варианты ответа:

- а) из актива баланса, по кредиту;
- б) из актива баланса, по дебету;
- в) из пассива баланса, по кредиту;
- г) из пассива баланса, по дебету.

28. По какой из приведенных схем следует выводить конечное сальдо (остаток) по активному счету?

Варианты ответа:

- а) начальное сальдо по кредиту плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету равно конечное сальдо;
- б) начальное сальдо по дебету плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету равно конечное сальдо;
- в) начальное сальдо по дебету плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту равно конечное сальдо;
- г) начальное сальдо по кредиту плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту равно конечное сальдо.

29. По какой из приведенных схем следует выводить конечное сальдо (остаток) по пассивному счету?

Варианты ответа:

- а) начальное сальдо по кредиту плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету равно конечное сальдо;
- б) начальное сальдо по дебету плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету равно конечное сальдо;
- в) начальное сальдо по дебету плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту равно конечное сальдо;
- г) начальное сальдо по кредиту плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту равно конечное сальдо.

Тема 7. Отражение на счетах основных хозяйственных процессов: снабжения, производства, реализации, распределения прибыли, непроизводственного потребления

1. Какие существуют три взаимосвязанных счета, на которых отражается процесс снабжения организации?

Варианты ответа:

- а) 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 20 «Основное производство»;
- б) 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация»;
- в) 10 «Материалы», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками»;
- г) 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

2. Какие существуют три основных счета, на которых отражается процесс производства и выпуска продукции?

Варианты ответа:

- а) 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 20 «Основное производство»;
- б) 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация»;
- в) 10 «Материалы», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками»;
- г) 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

3. Какие существуют три основных счета, на которых отражается процесс отгрузки, реализации продукции и полученных финансовых результатов?

Варианты ответа:

- а) 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 99 «Прибыли и убытки»;
- б) 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация», 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 10 «Материалы», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками»;
- г) 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

4. Какие существуют три важнейших счета, на которых отражается процесс распределения прибыли?

Варианты ответа:

- а) 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 80 «Уставный фонд»;
- б) 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация», 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 10 «Материалы», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками»
- г) 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль».

5. На каком счете можно взять данные для вычисления финансового результата от реализации основной продукции организации?

Варианты ответа:

- а) 40 «Готовая продукция»;
- б) 90 «Реализация»;
- в) 20 «Основное производство»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

6. На каком счете можно взять данные для калькулирования себестоимости произведенной основной продукции в организации?

Варианты ответа:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 90 «Реализация»;
- в) 20 «Основное производство»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

7. Какая из приведенных схем расчета позволяет правильно и полно определить себестоимость готовой продукции организации?

Варианты ответа:

- а) затраты за месяц равно фактическая себестоимость;
- б) затраты за месяц плюс незавершенное производство на начало и на конец месяца минус брак и прочие списания равно фактическая себестоимость;
- в) затраты за месяц плюс незавершенное производство на начало месяца минус незавершенное производство на конец месяца плюс брак и прочие списания равно фактическая себестоимость;
- г) затраты за месяц плюс незавершенное производство на начало месяца минус незавершенное производство на конец месяца минус брак и прочие списания равно фактическая себестоимость.

8. На каком счете получают (вычисляют) и на какой счет затем записывают финансовый результат (прибыли или убытки) от основной деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) на счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция»;
- б) на счета 99 «Прибыли и убытки» и 82 «Резервный фонд»;
- в) на счета 20 «Основное производство» и 90 «Реализация»;
- г) на счета 90 «Реализация» и 99 «Прибыли и убытки».

9. На каком счете получают (вычисляют, калькулируют) и на какой счет затем списывают фактическую себестоимость произведенной и сданной на склад продукции организации за отчетный месяц?

Варианты ответа:

- а) на счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция»;
- б) на счета 99 «Прибыли и убытки» и 82 «Резервный фонд»;
- в) на счета 20 «Основное производство» и 90 «Реализация»;
- г) на счета 90 «Реализация» и 99 «Прибыли и убытки».

10. Каким будет правильный финансовый результат от реализации продукции при наличии следующих данных:

- фактическая себестоимость продукции – 200 млн р.;
- начисленный налог на добавленную стоимость – 30 млн р.;
- коммерческие расходы – 15 млн р.;
- поступила оплата за продукцию – 260 млн р.;
- перечислена в бюджет задолженность по НДС – 30 млн р.?

Варианты ответа:

- а) нет ни прибыли, ни убытков;
- б) убыток – 15 млн р.;
- в) прибыль – 15 млн р.;
- г) прибыль – 30 млн р.

11. Каким будет правильный финансовый результат от реализации продукции при наличии следующих данных:

- фактическая себестоимость продукции – 100 млн р.;
- начисленный налог на добавленную стоимость – 10 млн р.;
- коммерческие расходы – 15 млн р.;
- поступила оплата за продукцию – 130 млн р.;
- перечислена в бюджет задолженность по НДС – 10 млн р.?

Варианты ответа:

- а) прибыль – 10 млн р.;
- б) убыток – 5 млн р.;
- в) прибыль – 5 млн р.;
- г) прибыль – 20 млн р.

12. Каким будет правильный финансовый результат от реализации продукции при наличии следующих данных:

- фактическая себестоимость продукции – 300 млн р.;
- начисленный налог на добавленную стоимость – 30 млн р.;
- коммерческие расходы – 15 млн р.;
- поступила оплата за продукцию – 370 млн р.;
- перечислена в бюджет задолженность по НДС – 30 млн р.

Варианты ответа:

- а) прибыль – 10 млн р.;
- б) убыток – 5 млн р.;
- в) прибыль – 40 млн р.;
- г) прибыль – 25 млн р.

13. Какова будет сумма фактической себестоимости готовой продукции при наличии следующих данных:

- незавершенное производство на начало месяца – 100 млн р.;
- незавершенное производство на конец месяца – 200 млн р.;
- сырье и материалы, использованные в производстве, – 400 млн р.;
- начислена заработная плата – 100 млн р.;
- начислено Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 35 млн р.;
- сданы на склад ценные отходы материалов – 5 млн р.;
- обнаружен отделом технического контроля (ОТК) и сдан на склад брак деталей – 30 млн р.?

Варианты ответа:

- а) 435 млн р.;
- б) 535 млн р.;
- в) 700 млн р.;
- г) 400 млн р.

14. Какова будет сумма фактической себестоимости готовой продукции при наличии следующих данных:

- незавершенное производство на начало месяца – 200 млн р.;

- незавершенное производство на конец месяца – 100 млн р.;
- сырье и материалы, использованные в производстве, – 400 млн р.;
- начислена заработная плата – 100 млн р.;
- начислено Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 35 млн р.;
- сданы на склад ценные отходы материалов – 5 млн р.;
- обнаружен ОТК и сдан на склад брак деталей – 30 млн р.?

Варианты ответа:

- а) 445 млн р.;
- б) 535 млн р.;
- в) 600 млн р.;
- г) 500 млн р.

15. Какова будет сумма фактической себестоимости готовой продукции при наличии следующих данных:

- незавершенное производство на начало месяца отсутствует;
- незавершенное производство на конец месяца – 200 млн р.;
- сырье и материалы, использованные в производстве, – 400 млн р.;
- начислена заработная плата – 200 млн р.;
- начислено Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 70 млн р.;
- сданы на склад ценные отходы материалов – 10 млн р.;
- обнаружен ОТК и сдан на склад брак деталей – 60 млн р.

Варианты ответа:

- а) 400 млн р.;
- б) 670 млн р.;
- в) 600 млн р.;
- г) 940 млн р.

16. На каком счете формируется окончательный финансовый результат работы организации за отчетный период?

Варианты ответа:

- а) 90 «Реализация»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 91 «Операционные доходы и расходы».

17. На каком счете отражается неиспользованный остаток финансового результата работы организации за отчетный и прошлые отчетные периоды?

Варианты ответа:

- а) 90 «Реализация»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 91 «Операционные доходы и расходы».

18. Где отражается сальдо на счете 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) только по дебету;
- б) только по кредиту;
- в) не отражается;
- г) или по кредиту, или по дебету.

19. Где отражается сальдо на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы»?

Варианты ответа:

- а) только по дебету;
- б) только по кредиту;

- в) не отражается;
- г) или по кредиту, или по дебету.

20. Где может отражаться сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) только по дебету;
- б) только по кредиту;
- в) не отражается;
- г) или по кредиту, или по дебету.

21. Где отражается сальдо на счете 90 «Реализация»?

Варианты ответа:

- а) только по дебету;
- б) только по кредиту;
- в) не отражается;
- г) или по кредиту, или по дебету.

22. Где отражается сальдо на счете 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) только по дебету;
- б) только по кредиту;
- в) не отражается;
- г) или по кредиту, или по дебету.

23. Какая из приведенных бухгалтерских проводок (записей на счетах) отражает поступление материалов на склады организации в процессе снабжения?

Варианты ответа:

- а) К-т счета 10 «Материалы»
Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»;
- б) Д-т счета 10 «Материалы»
К-т счета 20 «Основное производство»;
- в) Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»
К-т счета 51 «Расчетный счет»;
- г) Д-т счета 10 «Материалы»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками».

24. Какая из приведенных бухгалтерских проводок отражает оплату счетов поставщика за поступившие материалы?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета 90 «Реализация»;
- б) К-т счета 51 «Расчетный счет»
Д-т счета 50 «Касса»;
- в) Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»
К-т счета 51 «Расчетный счет»;
- г) Д-т счета 10 «Материалы»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками».

25. Какая из приведенных бухгалтерских проводок отражает оплату счетов поставщика за поступившие материалы расчетным кредитом?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- б) К-т счета 51 «Расчетный счет»
Д-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- в) Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками»
К-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

- г) Д-т счета 10 «Материалы»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками».

26. Какая из приведенных бухгалтерских проводок отражает операцию отпуска материалов со складов в цехи основного производства?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 10 «Материалы»
К-т счета 20 «Основное производство»;
б) К-т счета 10 «Материалы»
Д-т счета 20 «Основное производство»;
в) К-т счета 10 «Материалы»
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»;
г) Д-т счета 10 «Материалы»
К-т счета 45 «Товары отгруженные».

27. Какая из приведенных бухгалтерских проводок отражает операцию по начислению заработной платы рабочим основного производства?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 50 «Касса»;
б) К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Д-т счета 51 «Расчетный счет»;
в) К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Д-т счета 20 «Основное производство»;
г) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 20 «Основное производство».

28. Какой бухгалтерской проводкой отражается выплата заработной платы персоналу организации на счетах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 50 «Касса»;
б) К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Д-т счета 51 «Расчетный счет»;
в) К-т счета 50 «Касса»
Д-т счета 51 «Расчетный счет»;
г) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 20 «Основное производство».

29. Какой из приведенных ниже бухгалтерских проводок отражается начисление износа (амортизации) по основным средствам, используемым в основном производстве?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 02 «Амортизация основных средств»;
б) К-т счета 20 «Основное производство»
Д-т счета 02 «Амортизация основных средств»;
в) К-т счета 02 «Амортизация основных средств»
Д-т счета 20 «Основное производство»;
г) Д-т счета 20 «Основное производство»
К-т счета 01 «Основные средства».

30. Какой бухгалтерской проводкой на счетах отражается поступившая выручка за реализованную продукцию?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 51 «Расчетный счет»;
б) Д-т счета 90 «Реализация»

- К-т счета 45 «Товары отгруженные»;
- в) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета 50 «Касса»;
- г) К-т счета 90 «Реализация»
Д-т счета 51 «Расчетный счет».

31. Какой бухгалтерской проводкой на счетах отражается операция начисления налога на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 45 «Товары отгруженные»;
- в) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) К-т счета 90 «Реализация»
Д-т счета 51 «Расчетный счет».

32. Какой бухгалтерской проводкой на счетах отражается операция начисления налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Д-т счета 99 «Прибыли и убытки»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) К-т счета 51 «Расчетный счет»
Д-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

33. Какой бухгалтерской проводкой на счетах отражается операция по уплате налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) К-т счета 51 «Расчетный счет»
Д-т счета 68 «Расчеты с бюджетом».

34. Какой бухгалтерской проводкой на счетах отражается внесение учредителем своей доли в уставный капитал денежными средствами?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями»
К-т счета 80 «Уставный фонд»;
- б) К-т счета 01 «Основные средства»
Д-т счета 80 «Уставный фонд»;
- в) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета К-т счета 75 «Расчеты с учредителями».

35. Какой бухгалтерской проводкой отражается внесение учредителем своей доли в уставный фонд основными средствами?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями»
К-т счета 80 «Уставный фонд»;

- б) К-т счета 01 «Основные средства»
Д-т счета 80 «Уставный фонд»;
- в) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

36. Какой бухгалтерской проводкой отражается выплата дивидендов учредителям (акционерам)?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями»
К-т счета 80 «Уставный фонд»;
- б) К-т счета 75 «Расчеты с учредителями»
Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»;
- в) К-т счета 51 «Расчетный счет»
Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета 75 «Расчеты с учредителями».

37. Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление дивидендов учредителям (акционерам)?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями»
К-т счета 80 «Уставный фонд»;
- б) К-т счета 75 «Расчеты с учредителями»
Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»;
- в) К-т счета 51 «Расчетный счет»
Д-т счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Д-т счета 51 «Расчетный счет»
К-т счета 75 «Расчеты с учредителями».

38. Какой бухгалтерской проводкой отражается на счетах прибыль, полученная от реализации продукции?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»
К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»
Д-т счета 99 «Прибыли и убытки».

39. Какой бухгалтерской проводкой отражаются на счетах убытки, полученные от реализации продукции?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 68 «Расчеты с бюджетом»;
- б) Д-т счета 90 «Реализация продукции»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»
К-т счета 51 «Расчетный счет»;
- г) К-т счета 90 «Реализация»
Д-т счета 99 «Прибыли и убытки».

40. Какой вид затрат не включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

- б) амортизация (износ) основных средств;
- в) затраты на подготовку и освоение производства;
- г) затраты по приобретению основных средств (капитальные вложения).

41. Какой вид затрат не включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) амортизация (износ) основных средств;
- б) материальная помощь рабочим;
- в) затраты на подготовку и освоение производства;
- г) затраты по улучшению условий труда и техники безопасности.

42. Какой вид затрат не включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) амортизация (износ) основных средств;
- б) затраты на подготовку и освоение производства;
- в) уплаченные судебные издержки;
- г) затраты по улучшению условий труда и техники безопасности.

43. Какой вид затрат не включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) некомпенсируемые потери от стихийных бедствий;
- б) амортизация (износ) основных средств;
- в) затраты на подготовку и освоение производства;
- г) затраты по улучшению условий труда и техники безопасности.

44. Какой вид затрат включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) затраты на модернизацию оборудования;
- б) амортизация (износ) основных средств;
- в) материальная помощь рабочим;
- г) затраты по приобретению основных средств (капитальные вложения).

45. Какой вид затрат включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) затраты по реконструкции объектов;
- б) материальная помощь рабочим;
- в) судебные издержки и арбитражные расходы;
- г) затраты по улучшению условий труда и техники безопасности.

46. Какой вид затрат включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) отчисления на социальное страхование;
- б) затраты по модернизации объектов;
- в) материальная помощь рабочим;
- г) судебные издержки и арбитражные расходы.

47. Какой вид затрат включается в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) некомпенсируемые потери от стихийных бедствий;
- б) штрафы за нарушения хозяйственных договоров;
- в) затраты на приобретение и монтаж оборудования;
- г) премии рабочим по действующим премиальным системам.

48. В каком из названных процессов начисляется налог на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

- а) производство;
- б) реализация продукции;
- в) распределение прибыли;
- г) непроизводственное потребление.

49. В каком из названных процессов начисляется налог на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) производство;
- б) реализация продукции;
- в) распределение прибыли;
- г) непроизводственное потребление.

50. В каком из названных процессов начисляется чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС?

Варианты ответа:

- а) производство;
- б) реализация продукции;
- в) распределение прибыли;
- г) непроизводственное потребление.

51. Куда списываются коммерческие расходы, учтенные на одноименном счете 44 «Расходы на реализацию»?

Варианты ответа:

- а) на капитальные вложения (счет 08 «Капитальные вложения»);
- б) на себестоимость произведенной продукции (счет 20 «Основное производство»);
- в) на прибыли и убытки (счет 99 «Прибыли и убытки»);
- г) на реализованную продукцию (счет 90 «Реализация»).

Тема 8. Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации. Основные формы отчетности и пояснительная записка

1. Какие существуют важнейшие формы годовой бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) баланс, отчет по снабжению, производству и реализации продукции;
- б) Главная книга счетов, оборотная ведомость и баланс;
- в) баланс, отчет о прибылях и убытках, движение фондов, денежных средств, приложение к балансу;
- г) баланс, отчет о расчетах с бюджетом по налогам и неналоговым платежам, отчет о начисленных дивидендах.

2. Что отражается в балансе организации (по типовой форме № 1)?

Варианты ответа:

- а) остатки средств и их источники;
- б) остатки средств, их источники и движение;
- в) остатки средств по их видам;
- г) величина источников средств по их видам.

3. Какую основную информацию о деятельности организации содержит типовая форма № 2 годового отчета?

Варианты ответа:

- а) отчет о прибылях и убытках;
- б) результаты от реализации продукции и платежи в бюджет;
- в) отчет о движении фондов и других средств;
- г) отчет о движении денежных средств.

4. Какую основную информацию о деятельности организации содержит типовая форма № 3 годового отчета?

Варианты ответа:

- а) отчет о прибылях и убытках;
- б) отчет об изменении капитала;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) движение всех активов и пассивов организации, без учета их остатков, показанных в балансе.

5. Где в системе бухгалтерского учета можно взять информацию для заполнения баланса организации?

Варианты ответа:

- а) остатки (сальдо) на счетах на начало отчетного периода;
- б) остатки и обороты (все записи операций) на счетах за отчетный период;
- в) остатки на счетах на начало и на конец отчетного периода;
- г) дебетовые и кредитовые обороты на всех счетах за отчетный период.

6. Где в системе бухгалтерского учета можно взять информацию для заполнения отчета о прибылях и убытках (форма № 2), отчета о движении фондов (форма № 3), отчета о движении денежных средств (форма № 4) организации?

Варианты ответа:

- а) остатки (сальдо) на соответствующих счетах на начало отчетного периода;
- б) остатки на соответствующих счетах на начало и конец отчетного периода, а также их дебетовые и кредитовые обороты (все записи операций);
- в) остатки на счетах на начало и на конец отчетного периода;
- г) дебетовые и кредитовые обороты на соответствующих счетах за отчетный период.

7. К какому разделу баланса относятся источники собственных средств (собственный капитал) организации?

Варианты ответа:

- а) I и II раздел актива баланса;
- б) III раздел пассива баланса;
- в) IV раздел пассива баланса;
- г) I раздел актива баланса.

8. Какие из перечисленных ниже объектов относятся к текущим активам организации?

Варианты ответа:

- а) незавершенное производство, краткосрочные финансовые вложения, авансы полученные, расходы будущих периодов, дебиторская задолженность, готовая продукция;
- б) расходы будущих периодов, авансы полученные, готовая продукция;
- в) дебиторская задолженность, авансы полученные, кредиты банка;
- г) готовая продукция, кредиты банка, доходы будущих периодов.

9. Какую информацию содержит пояснительная записка к годовому отчету?

Варианты ответа:

- а) отчет о производстве продукции и ее реализации;
- б) анализ использования основных средств организации;
- в) предложения по улучшению результатов;
- г) анализ результатов и предложения по их улучшению.

Тема 9. Организация и восстановление бухгалтерского учета в организации при проведении процедур банкротства

1. За счет какого источника платятся штрафные санкции за нарушение хозяйственных договоров?

Варианты ответа:

- а) прибыль отчетного периода;
- б) чистая прибыль;
- в) себестоимость продукции;
- г) уставный капитал.

2. За счет какого источника могут быть погашены убытки организации по результатам работы за год?

Варианты ответа:

- а) себестоимость продукции;
- б) заработная плата управленческого персонала;
- в) резервный фонд;
- г) дивиденды учредителей.

3. На какой источник могут списываться текущие затраты жилищно-коммунального хозяйства организации?

Варианты ответа:

- а) себестоимость продукции;
- б) фонды специального назначения (потребления);
- в) резервный фонд;
- г) расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

4. Могут ли начисляться и выплачиваться дивиденды (проценты) по акциям, если организация за год получила убытки?

Варианты ответа:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут начисляться, но не выплачиваться;
- г) могут, но только по привилегированным акциям.

5. За счет каких источников могут быть начислены дивиденды акционерам по результатам работы за год?

Варианты ответа:

- а) прибыль отчетного периода;
- б) чистая прибыль (остаток нераспределенной прибыли);
- в) добавочный фонд;
- г) уставный или резервный фонд.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. По-номаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2010. – 558 с.

Ладутько, Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности : учеб. пособие для вузов / Н. И. Ладутько. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 688 с.

Дополнительная литература

Инструкция о банковском переводе : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г. № 66 (в ред. постановления от 30 авг. 2010 г. № 370) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция о порядке бухгалтерского учета безвозмездных поступлений (средств) : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 24 фев. 2006 г. № 17 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2005 г. № 83 // (в ред. постановления от 18 марта 2010 г. № 29) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. постановления от 30 сент. 2010 г. № 141/106/28 // Гл. бухгалтер. – 2010. – № 46 (дек.). – С. 13–17.

Инструкция о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц : утв. постановлением М-ва финансов и М-ва экономики Респ. Беларусь от 24 марта 2003 г. № 39/69 (в ред. постановления от 28 февр. 2007 г. № 38/41) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция о порядке расчета стоимости чистых активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 19 авг. 2010 г. № 113 // Гл. бухгалтер. – 2010. – № 43 (нояб.). – С. 10–11.

Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. № 19 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция об организации наличного денежного обращения в Республике Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 30 марта 2011 г. № 112 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности : утв. постановлением М-ва финансов, М-ва экономики и М-ва статистики Респ. Беларусь от 14 мая 2004 г. № 81/128/65 (в ред. постановления от 8 мая 2008 г. № 79/99/50) // Рэсп. – 2008 г. – 22 (июнь). – С. 11–12.

Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 дек. 2007 г. № 199 (в ред. постановления от 26 февр. 2010 г. № 17) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки юридических лиц : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2007 г. № 108 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 (в ред. постановления от 31 марта 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 (в ред. постановления от 31 марта 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. постановления от 27 апр. 2011 г. № 25) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 128 (в ред. постановления от 25 июня 2010 г. № 77) // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 (в ред. постановления от 25 июня 2010 г. № 77) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету хозяйственных операций, связанных с отчуждением имущества, находящегося в государственной собственности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 4 июня 2007 г. № 92 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по бухгалтерскому учету хозяйственных операций, связанных с передачей объектов основных средств в государственную собственность : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 июня 2007 г. № 102 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по дооценке готовой продукции и реализации товаров : утв. постановлением М-ва финансов, М-ва промышленности Респ. Беларусь от 1 июля 2002 г. № 94/6 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 22 апр. 2010 г. № 50) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О ведомственном контроле в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 июня 2010 г. № 325 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О некоторых вопросах экономической несостоятельности (банкротства) : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 нояб. 2003 г. № 508 (в ред. Указа от 13 июня 2008 г. № 329) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования в области оплаты труда : Указ Президента Респ. Беларусь от 10 мая 2011 г. № 181 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О порядке исчисления, отражения в бухгалтерском учете и уплаты в бюджет части прибыли государственными унитарными предприятиями, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения : методолог. письмо М-ва финансов Респ. Беларусь от 1 сент. 2004 г. № 15-9/405 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Декрет Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 (в ред. Декрета от 4 янв. 2011 г. № 1) // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 2 (январь). – С. 10–17.

О распределении и использовании организациями чистой прибыли и расходов на потребление : решение Минского гор. исполн. ком. от 29 фев. 2008 г. № 419 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 (в ред. Указа от 9 марта 2010 г. № 143) // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О стимулировании работников за экономию и рациональное использование топливно-энергетических и материальных ресурсов : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 31 авг. 2007 г. № 1124 // Гл. бухгалтер. – 2007. – № 35 (сент.). – С. 22–23.

Об усилении зависимости оплаты труда руководителей организаций от результатов финансово-хозяйственной деятельности : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 25 июля 2002 г. № 1003 (в ред. постановления от 8 фев. 2011 г. № 159) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 11 апр. 2011 № 136 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Об экономической несостоятельности (банкротстве) : Закон Респ. Беларусь от 18 июля 2000 г. № 423-3 (в ред. Закона от 31 дек. 2009 г. № 114-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете : утв. постановлением М-ва финансов СССР от 29 июля 1983 г. № 105 // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 28 (июль). – С. 43–46.

Положение о порядке выдачи, регистрации, ведения и хранения книги замечаний и предложений : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 16 марта 2005 г. № 285 (в ред. постановления от 30 дек. 2010 г. № 1910) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Положение о порядке признания задолженности безнадежным долгом и ее списания : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 13 июня 2008 г. № 329 (в ред. Указа от 30 апр. 2010 г. № 207) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Порядок расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 (в ред. Указа от 5 нояб. 2011 г. № 571) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановления от 5 янв. 2011 г. № 1) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь от 15 дек. 1998 г. (в ред. Закона от 10 янв. 2011 г. № 241-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение
к постановлению
Министерства финансов
Республики Беларусь
30.05.2003 № 89

ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

(в ред. постановлений Минфина от 13.11.2003 № 153,
от 11.12.2008 № 187)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство и создание объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств 6. Приобретение и создание нематериальных активов 7. Перевод молодняка животных в основное стадо 8. Приобретение взрослых животных
		9. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ 10. Строительство и создание объектов для реализации 11. Строительство и создание объектов на условиях долевого строительства
	09	
РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы 13. Временные (нетитульные) сооружения и приспособления
Животные на выращивании и откорме	11	1. Молодняк животных 2. Животные на откорме
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
	17	

Продолжение

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам
		2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам
		4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам
	19	
РАЗДЕЛ III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	1. Промышленное производство
		2. Сельскохозяйственное производство
		3. Эксплуатация транспорта и средств связи
		4. Производство строительных и монтажных работ
		5. Производство проектных и изыскательских работ
		6. Производство геологоразведочных работ
		7. Производство научно-исследовательских и конструкторских работ
		8. Содержание и ремонт автомобильных дорог
		9. Общественное питание
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Страховые выплаты	22	1. Страховые выплаты по прямому страхованию
		2. Страховые выплаты по досрочно прекращенным договорам прямого страхования
		3. Возмещение доли убытков, уплаченных по рискам, принятым в перестрахование
		4. Полученные возмещения доли убытков по рискам, переданным в перестрахование
Вспомогательные производства	23	1. Обслуживание различными видами энергии
		2. Внутризаводское транспортное обслуживание
		3. Ремонт основных средств
		4. Изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей и конструкций
		5. Эксплуатация мелких транспортных хозяйств
		6. Возведение временных (нетитульных) сооружений
		7. Добыча нерудных материалов
		8. Лесозаготовки и лесопиление
		9. Переработка сельскохозяйственной продукции
	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Содержание и эксплуатация оборудования
		2. Общецеховые расходы
Общехозяйственные расходы	26	1. Общезаводские расходы
		2. Накладные расходы
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальные хозяйства
		2. Подсобные сельские хозяйства
		3. Бытовое обслуживание
		4. Содержание детских дошкольных учреждений
		5. Содержание домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного назначения
		6. Содержание учреждений культуры
		7. Содержание подразделений общественного питания
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	

Продолжение

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
РАЗДЕЛ IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции, работ, услуг	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия 5. Продукция подсобного сельского хозяйства
Торговая наценка	42	1. Торговая наценка 2. Скидка поставщиков 3. Налог на добавленную стоимость в цене товаров 4. Налог с продаж
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
	47	
	48	
	49	
РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы 4. Валютная касса 5. Касса филиала
Расчетный счет	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета в официальной денежной единице Республики Беларусь 4. Депозитные счета в иностранной валюте 5. Специальный счет средств целевого финансирования 6. Текущий счет филиала 7. Банковские карты 8. Средства дольщиков 9. Покупка валюты
	56	
Переводы в пути	57	1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для покупки валюты 3. Валютные средства для продажи 4. Переводы в пути по банковским картам
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги	59	
РАЗДЕЛ VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты в порядке инкассо 2. Расчеты плановыми платежами 3. Векселя полученные 4. Авансы полученные 5. Расчеты с дольщиками по финансированию создания объекта долевого строительства
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	

Продолжение

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам банка
		2. Расчеты по краткосрочным займам
		3. Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам банка
		2. Расчеты по долгосрочным займам
		3. Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг
		2. Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг
		3. Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)
		4. Налоги на доходы физических лиц
		5. Прочие налоги, сборы и отчисления
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный фонд
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам
		2. Расчеты по имущественному и личному страхованию
		3. Расчеты по претензиям
		4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		5. Расчеты по депонированным суммам
		6. Расчеты за товары, проданные в кредит
		7. Имущество, переданное в безвозмездное пользование
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	1. Расчеты по прямому страхованию со страхователями
		2. Расчеты по рискам, принятым в перестрахование
		3. Расчеты по рискам, переданным в перестрахование
		4. Расчеты по прямому страхованию со страховыми агентами и брокерами
		5. Расчеты по депо премий
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
РАЗДЕЛ VII. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
Уставный фонд	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный фонд	82	
Добавочный фонд	83	По видам источников
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
РАЗДЕЛ VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Реализация	90	1. Выручка от реализации
		2. Себестоимость реализации
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		5. Прочие налоги и сборы из выручки
		6. Экспортные пошлины
		9. Прибыль / убыток от реализации

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Операционные доходы и расходы	91	1. Операционные доходы
		2. Операционные расходы
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Прочие налоги и сборы из операционных доходов
		9. Сальдо операционных доходов и расходов
Внереализационные доходы и расходы	92	1. Внереализационные доходы
		2. Внереализационные расходы
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Прочие налоги и сборы из внереализационных доходов
		9. Сальдо внереализационных доходов и расходов
Страховые взносы (премии)	93	1. Страховые взносы (премии) по прямому страхованию
		2. Страховые премии и портфель премий, полученные по рискам, принятым в перестрахование
		3. Уплаченные страховые премии по рискам, переданным в перестрахование
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Страховые резервы	95	По видам страховых резервов, долям перестраховщиков в страховых резервах и по результатам изменения страховых резервов
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей
Прибыли и убытки	99	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Нематериальные активы, полученные в пользование	012	
Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов	013	
Потеря стоимости основных средств	014	
Товары отгруженные в отпускных ценах	015	
Имущество, находящееся в сов-местном владении	016	
Именные приватизационные чеки «Имущество»	017	
Материалы, оборудование, принятые (приобретенные) в рамках гарантийных обязательств	018	

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
1. Бухгалтерский учет как источник информации для управления организацией	4
2. Имущество организации и его классификация. Понятие о хозяйственных операциях и основных хозяйственных процессах	5
3. Метод бухгалтерского учета и его составные элементы	13
4. Понятие документации и инвентаризации	14
5. Баланс, его строение и содержание. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных процессов	15
5.1. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций	18
6. Счета и двойная запись на них изменений под влиянием хозяйственных операций. Понятие бухгалтерской проводки и корреспонденции счетов	21
6.1. Счета для учета видов хозяйственных средств и источников их образования. Связь счетов с балансом	24
6.2. Двойная запись на счетах, ее контрольное и познавательное значение	28
6.3. Связь счетов с документами. Составление бухгалтерских проводок. Хронологическая и систематическая регистрация хозяйственных операций	29
6.4. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие о субсчетах	30
7. Отражение на счетах основных хозяйственных процессов: снабжения, производства, реализации, распределения прибыли, непроизводственного потребления	32
7.1. Учет процесса снабжения	32
7.2. Учет прямых издержек производства	39
7.3. Учет косвенных издержек производства	49
7.4. Определение себестоимости готовой продукции	51
7.5. Оценка и учет движения готовой продукции	52
7.6. Учет процесса реализации готовой продукции	56
7.7. Определение и учет финансовых результатов промышленного предприятия	64
7.8. Учет распределения прибыли	71
8. Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации. Основные формы отчетности и пояснительная записка	72
9. Организация и восстановление бухгалтерского учета при проведении процедур банкротства	75
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ	81
Тема 2. Имущество организации и его классификация. Понятие о хозяйственных операциях и основных хозяйственных процессах	81
Тема 4. Понятие документации и инвентаризации	84
Тема 5. Баланс, его строение и содержание	84
Тема 6. Счета и двойная запись на них изменений под влиянием хозяйственных операций. Понятие бухгалтерской проводки и корреспонденции счетов	94
Тема 7. Отражение на счетах основных хозяйственных процессов: снабжения, производства, реализации, распределения прибыли, производственного потребления	102
Тема 8. Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации. Основные формы отчетности и пояснительная записка	117
Тема 9. Организация и восстановление бухгалтерского учета в организации при проведении процедур банкротства	119
Список рекомендуемой литературы	122
Приложение	128

Учебное издание

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Пособие
для слушателей специального
факультета по переподготовке кадров
ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Автор-составитель
Трофимова Анна Николаевна

Редактор Т. Н. Мисюрова
Технический редактор Н. Н. Короедова
Компьютерная верстка Д. А. Петренко

Подписано в печать 06.09.11. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 8,14 . Уч.-изд. л. 8,65 . Тираж 230 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.